

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Авексима Сибирь»

УДК 005.52:658.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Матинина Наталья Владимировна		01.06.2018

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		01.06.2018

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		01.06.2018

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			01.06.2018

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
	Барышева Г.А.	д.э.н		01.06.2018

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области

Код	Результат обучения
	профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы
(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗА1	Матининой Наталье Владимировне

Тема работы:

Анализ хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Авексима Сибирь»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	Приказ №2479/с от 10.04.2018

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>Объект исследования: ООО «Авексима Сибирь» Направление деятельности: анализ хозяйственной деятельности предприятия Исходные данные: нормативные документы, учебная литература, учетные данные предприятия.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным</p>	<p>Цель исследования: анализ хозяйственной деятельности предприятия Разделы, подлежащие рассмотрению:</p>

источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности Виды комплексного анализа хозяйственной деятельности Анализ хозяйственной деятельности на примере ООО «Авексима Сибирь»
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Матинина Наталья Владимировна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 110 страниц, 12 рисунков, 39 таблиц, 40 использованных источников, 2 приложения.

Ключевые слова: фондоотдача, фондоемкость, материалоемкость, трудоемкость, финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность.

Объектом исследования является ООО «Авексима Сибирь».

Цель работы анализ хозяйственной деятельности предприятия.

В процессе исследования проводился анализ использования основных средств, анализ использования материальных средств, анализ использования персонала и фонда оплаты труда, анализ финансовых результатов, анализ финансового состояния.

В результате исследования предложены пути повышения финансовой устойчивости предприятия.

Степень внедрения: Выводы и рекомендации используются на ООО «Авексима Сибирь».

Область применения: Для комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятиях любой формы собственности.

Экономическая эффективность/ значимость работы заключается в том, что предлагаемые результаты исследования могут быть использованы для совершенствования деятельности объекта исследования.

В будущем планируется повысить эффективность организации и ее конкурентоспособность за счет предложенных рекомендаций.

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

- внеоборотные активы – активы, срок использования которых составляет более одного года;
- дебиторская задолженность – задолженность покупателей, заказчиков, которую организация планирует получить в течение определенного периода времени;
- кредиторская задолженность – задолженность предприятия перед другими лицами, которую данное предприятие обязано погасить;
- материалоемкость – показатель, характеризующий отношение материальных затрат к объему произведенной продукции;
- материалотдача – показатель, характеризующий выпуск продукции на 1 рубль затраченных средств;
- оборотные активы – активы, срок использования которых составляет менее одного года;
- себестоимость продукции – сумма затрат предприятия на производство и реализацию продукции;
- собственные оборотные средства – показатель, характеризующий ту часть собственного капитала предприятия, которая формально считается источником покрытия оборотных активов предприятия;
- стейкхолдеры – лица, заинтересованные в деятельности компании;
- фондовооруженность – показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на одного работника;
- фондоотдача – показатель, с помощью которого можно определить сколько продукции произведено на 1 рубль основных фондов.

Сокращения

В настоящей работе применены следующие сокращения:

АХД – анализ хозяйственной деятельности;

ББ – бухгалтерский баланс;

БО – бухгалтерская отчетность;

БУ – бухгалтерский учет;

МЕ – материалоемкость продукции;

ММЕ – металлоемкость продукции;

МО – материалоотдача продукции;

МР – материальные ресурсы;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

ОС – основные средства;

СМЕ – сырьеемкость продукции;

СОС – собственные оборотные средства;

ТМЕ – топливоемкость продукции;

ТР – трудовые ресурсы;

ФВ – фондовооруженность продукции;

ФЕ – фондоемкость продукции;

ФР – финансовые результаты;

ФС – финансовое состояние;

ФО – фондоотдача продукции;

ФОТ – фонд оплаты труда;

ЧПП – среднесписочная численность персонала;

ЭМЕ – энергоемкость продукции.

Оглавление

Реферат	6
Определения, сокращения	7
Введение	10
1 Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности	12
1.1 Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация	12
1.2 Методика анализа хозяйственной деятельности	16
1.3 Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности	19
1.4 Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности	27
2 Виды комплексного анализа хозяйственной деятельности	34
2.1 Анализ использования основных средств	34
2.2 Анализ использования материальных ресурсов	37
2.3 Анализ использования персонала и фонда оплаты труда	41
2.4 Анализ финансовых результатов	43
2.5 Анализ финансового состояния предприятия	46
3 Анализ хозяйственной деятельности на примере ООО «Авексима Сибирь»	54
3.1 Краткая характеристика предприятия	54
3.2 Комплексный анализ	59
3.3 Предложения по улучшению финансовой устойчивости предприятия	88
4 Раздел «Социальная ответственность»	93
Заключение	100
Список использованных источников	104
Приложение А Бухгалтерский баланс	118
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	110

Введение

На сегодняшний день от хозяйствующих субъектов требуется повышение конкурентоспособности продукции или услуг, которое может быть достигнуто путем использования достижений научно-технического прогресса, активизации предпринимательства и мобилизации неиспользованных резервов.

Актуальность темы обусловлена тем, что анализ хозяйственной деятельности позволяет оценить положение предприятия, обнаружить недостатки и разработать мероприятия для их устранения.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ хозяйственной деятельности предприятия.

В первой главе рассмотрены виды анализа хозяйственной деятельности, способы обработки экономической информации, организация и анализа хозяйственной деятельности.

Во второй главе рассмотрены виды комплексного анализа хозяйственной деятельности.

В третьей главе представлена краткая характеристика исследуемого объекта, проведен комплексный анализ хозяйственной деятельности. Материал этой главы базируется на анализе фактического и статистического материала, который был собран в процессе преддипломной практики. Разрабатываются мероприятия дальнейшего совершенствования хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом исследования является ООО «Авексима Сибирь», местонахождением которого является город Анжеро-Судженск Кемеровской области.

Предмет анализа – хозяйственные процессы организации.

Для анализа были использованы сведения бухгалтерской и статистической отчетности за 2015, 2016, 2017 года.

При проведении данного анализа были задействованы следующие приемы и методы:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- сравнительный анализ;
- анализ коэффициентов (абсолютных и относительных показателей).

В результате проведенного исследования были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы хозяйственной деятельности;
- исследовать методику комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- провести АХД на примере ООО «Авексима Сибирь».

Необходимо отметить, что рассматриваемая тема исследования освещена в литературе в достаточной степени. Фундаментальные исследования, направленные на рассмотрение вопроса АХД предприятия, были проведены отечественными и зарубежными учеными, среди которых М.М. Алексеева, И.Т. Балабанов, Д.В. Лысенко, Г.В. Савицкая, Э.А. Уткин, А.Д. Шеремет. Предлагаемые авторами методы позволяют снизить риск ошибок в управлении компанией и существенно улучшить ее деятельность.

Практическая значимость работы заключается в том, что проведенный АХД ООО «Авексима Сибирь» и разработанные рекомендации по ее улучшению важны для совершенствования управления данным предприятием.

1 Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности

1.1 Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация

Анализ хозяйственной деятельности представляет собой оценку результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

С помощью анализа хозяйственной деятельности появляется возможность выявить основные недостатки в деятельности предприятия, разработать рекомендации по их устранению, повысив тем самым эффективность деятельности хозяйствующих субъектов.

Результаты анализа хозяйственной деятельности позволяют пользователям бухгалтерской информации, будь то собственник, кредитор или инвестор, оценить имеющийся потенциал предприятия.

Таким образом, целью анализа хозяйственной деятельности предприятия является повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.

В процессе осуществления анализа хозяйственной деятельности предприятия выполняются следующие задачи:

- проводится научно-экономическое обоснование бизнес-планов;
- оценивается экономическая эффективность использования материальных, трудовых, и финансовых ресурсов с целью повышения результативности производства;
- выявляются внутренние резервы на всех стадиях производственного процесса;
- определяется тенденция в развитии.[1,с.56]

Объектом анализа хозяйственной деятельности является хозяйственные процессы, которые получают свое отражение в системе экономической информации.

В качестве субъектов выступают органы государственной власти, научно-исследовательские институты, фонды, центры, общественные организации, средства массовой информации, аналитические службы предприятий.[2,с.23–24]

К функциям анализа хозяйственной деятельности относятся:

- учетная;
- контрольная;
- стимулирующая;
- организационная.[3,с.18]

В экономической литературе анализ хозяйственной деятельности классифицируется по различным признакам.

Рассмотрим их.

По отраслевому признаку выделяют:

- отраслевой анализ, который учитывает специфику деятельности (например, анализ торговли, промышленности, сельского хозяйства, строительства);
- межотраслевой анализ, являющийся теоретической основой отраслевых методик анализа.

По временному признаку различают:

- предварительный анализ, осуществляющийся до совершения каких-либо хозяйственных операций. Этот анализ проводится с целью разработки планов, принятия управленческих решений;
- последующий, данный вид анализа проводится для изучения тенденций развития предприятия, контроля за выполнением принятых планов.

В свою очередь данный вид анализа подразделяется на следующие подвиды:

- а) оперативный, который проводится за определенный период времени (например, за смену, за сутки);

б) итоговый, осуществляется за отчетный период (например, месяц, квартал, год).

Стоит отметить, что предварительный и последующий анализы тесно связаны между собой.

Без предварительного анализа нет смысла проводить последующий анализ. И в тоже время, благодаря анализу результатов деятельности предприятия, возможно, выявить проблемные места, скрытые резервы и разработать план дальнейших операций.

По пространственному признаку существует внутрифирменный и межфирменный анализ.

Внутрифирменный, проводится в пределах конкретного хозяйствующего субъекта. Данный анализ проводится для оценки состояния предприятия, сравнения полученных результатов с результатами прошедших периодов, на основе которых вырабатываются рекомендации по улучшению состояния предприятия.

При межфирменном анализе сравниваются результаты деятельности как минимум двух аналогичных предприятий. Этот тип анализа позволяет определить слабые и сильные стороны предприятия, а также оценить состояние конкурентов.

Также АХД делится в зависимости от аспекта исследования на:

- финансовый анализ, который представляет собой оценку финансовой ситуации предприятия;
- управленческий анализ, осуществляющийся с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений;
- социально-экономический анализ, который проводят экономические службы для изучения взаимосвязи социальных и экономических явлений;
- экономико-статистический анализ, применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления;

- маркетинговый анализ, целью которого является исследование внешней среды функционирования предприятия (например, анализ спроса и предложения, рынков сбыта);
- инвестиционный анализ, который применяется для разработки инвестиционной программы;
- логистический анализ, с его помощью оцениваются товарные потоки от поставщиков до покупателей;

Стоит отметить, что по методике изучения объектов различают:

- качественный анализ, основанный на качественных сравнительных характеристиках процесса;
- количественный (факторный) анализ, базирующийся на количественных сопоставлениях;
- экспресс-анализ, который представляет собой способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений;
- фундаментальный анализ, в основе которого лежит комплексное исследование сущности изучаемых явлений;
- маржинальный анализ, сущность которого заключается в обосновании эффективности управленческих решений в бизнесе.

По пользователям анализа различают:

- внутренний анализ, который проводится непосредственно на предприятии для собственных нужд;
- внешний анализ, проводится на основе финансовой и статистической отчетности финансовыми органами, банками, акционерами, инвесторами.

По степени охвата изучаемых объектов АХД делится:

- выборочный, обследованию подвергается часть объекта;
- сплошной, выводы делаются после изучения всех без исключения объектов;[4,с.87]

Кроме того, АХД по содержанию программы делится на:

- комплексный анализ, при котором хозяйствующий субъект оценивается целостно;
- тематический анализ, в данном случае оцениваются отдельные аспекты в деятельности предприятия (например, анализ использования ОС).

Рассмотрим методики проведения АХД .

1.2 Методики анализа хозяйственной деятельности

При проведении АХД, специалисты используют различные методики, которые представляют собой комплекс аналитических процедур и применяются с использованием различных критериев и нормативов для сравнения и принятия управленческих решений.[5, с.101]

Различают общую и частные методики АХД.

Общая методика используется при изучении различных объектов экономического анализа во всех отраслях национальной экономики.

Частные методики конкретизируют общую методику применительно к определенным отраслям, типу производства, объекту исследования и видам анализа.

Любая методика анализа представляет собой советы по проведению аналитического исследования.

Она содержит следующие аспекты:

- цели анализа;
- постановка задач;
- объекты анализа;
- системы показателей, необходимых для осуществления анализа;
- последовательность и периодичность анализа;
- источники информации для анализа;
- потребители результатов анализа.

Рассмотрим методику комплексного АХД.

Весь процесс комплексного АХД можно разделить на три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

Подготовительный этап включает в себя формирование целей, задач анализа, изучение объекта анализа, сбор и подготовка необходимой информации.

На основном этапе проводится сравнение фактических результатов хозяйственной деятельности с данными прошлых лет путем составления таблиц, построения графиков, диаграмм.

На заключительном этапе выявляются резервы повышения эффективности деятельности исследуемого объекта.

К системе показателей комплексного АХД относятся следующие:

- показатели использования ОС;
- показатели использования МР;
- показатели использования ТР;
- показатели ФР (прибыли и рентабельности);
- показатели финансовой устойчивости;
- показатели ликвидности баланса;
- показатели платежеспособности.[6, с.95]

Далее рассмотрим методику факторного АХД.

Под факторным анализом понимается методика изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Основными задачами факторного анализа являются следующие:

1. Отбор факторов, определяющих исследуемые результативные показатели.
2. Классификация факторов с целью обеспечения комплексного и системного подхода к исследованию их влияния на результаты хозяйственной деятельности.

3. Моделирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями.

4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.[7, с.156]

Различают следующие типы факторного анализа:

- детерминированный и стохастический;
- прямой и обратный;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамичный;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный).[8, с.116–118]

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

В отличие от детерминированного анализа, стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем является вероятностной (корреляционной). [9, с.85]

При прямом факторном анализе исследование ведется дедуктивным способом, то есть от общего к частному.

В свою очередь обратный факторный анализ осуществляет исследование способом логичной индукции, то есть от частных, отдельных факторов к обобщающим.

Одноступенчатый факторный анализ применяется для исследования факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части.

Если же необходимо провести детализацию факторов на составные элементы, с целью изучения их поведения, применяют многоступенчатый факторный анализ.

Статистический факторный анализ применяется при изучении влияния факторов на результативные – показатели на соответствующую дату.

Динамический факторный анализ представляет собой методику исследования причинно - следственных связей в динамике.

Ретроспективный факторный анализ изучает причины прироста результативных показателей за прошлые периоды, в то время как, перспективный факторный анализ исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Далее определим основные способы обработки экономической информации.

1.3 Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности

Основными способами обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности являются следующие:

- 1) табличное отражение экономической информации;
- 2) графический способ;
- 3) метод сравнения;
- 4) абсолютные и относительные величины;
- 5) группировка;
- 5) балансовый метод;
- 6) многомерные сравнения.

Рассмотрим каждый способ более подробно.

Таблица представляет собой компактное отражение результатов деятельности предприятия в цифровом выражении.[10, с.117] Данная форма является для восприятия информации самой удобной и рациональной. Различают следующие виды таблиц:

а) простые, которые содержат в себе перечень отдельных единиц, входящих в состав совокупности анализируемого экономического явления. Ниже представлен пример простой таблицы.

Таблица 1.1 – Пример простой таблицы

Показатель	Тыс. руб.
Стоимость имущества:	X
Внеоборотные активы	X
Оборотные активы	X

б) групповые, содержащие группировку единиц совокупности по одному признаку.

Таблица 1.2– Пример групповой таблицы

Показатель	Тыс. руб.	в % к итогу
Стоимость имущества:	X	100%
Внеоборотные активы	X	X
Оборотные активы	X	X

в) комбинированные, имеющие группировку единиц совокупности по двум или более признакам.

Таблица 1.3 – Пример комбинированной таблицы

Показатель	Тыс. руб.	в % к итогу
Стоимость имущества:	X	100%
Внеоборотные активы, в том числе:	X	X
– нематериальные активы	X	X
– ОС	X	X
Оборотные активы, в том числе:	X	X

–запасы	X	X
–дебиторская задолженность	X	X
–денежные средства	X	X

В зависимости от аналитического содержания выделяют таблицы, отражающие характеристику изучаемого объекта по определенным признакам, динамику показателей, структурные сдвиги.[11, с.59]

Распространенным способом отображения экономической информации является графический способ.

По своей сути график – это масштабное изображение показателей и их зависимости с помощью геометрических фигур.

Основной формой графиков является диаграмма.

В свою очередь диаграммы подразделяются на диаграммы сравнения, структурные, динамики и графики контроля.

Диаграммы сравнения демонстрируют соотношение различных объектов по определенному показателю. Стоит отметить, что построение диаграммы сравнения допускает одновременное расположение на горизонтальной оси нескольких показателей.

Наиболее распространенными видам диаграммы сравнения являются столбиковые или полосковые диаграммы.

Применение структурной диаграммы позволяет изобразить структуру совокупности, а также оценить ее изменение. Достоинством данного вида диаграммы является наглядность и выразительность. На рисунке 1.1 изображен вид структурной диаграммы.

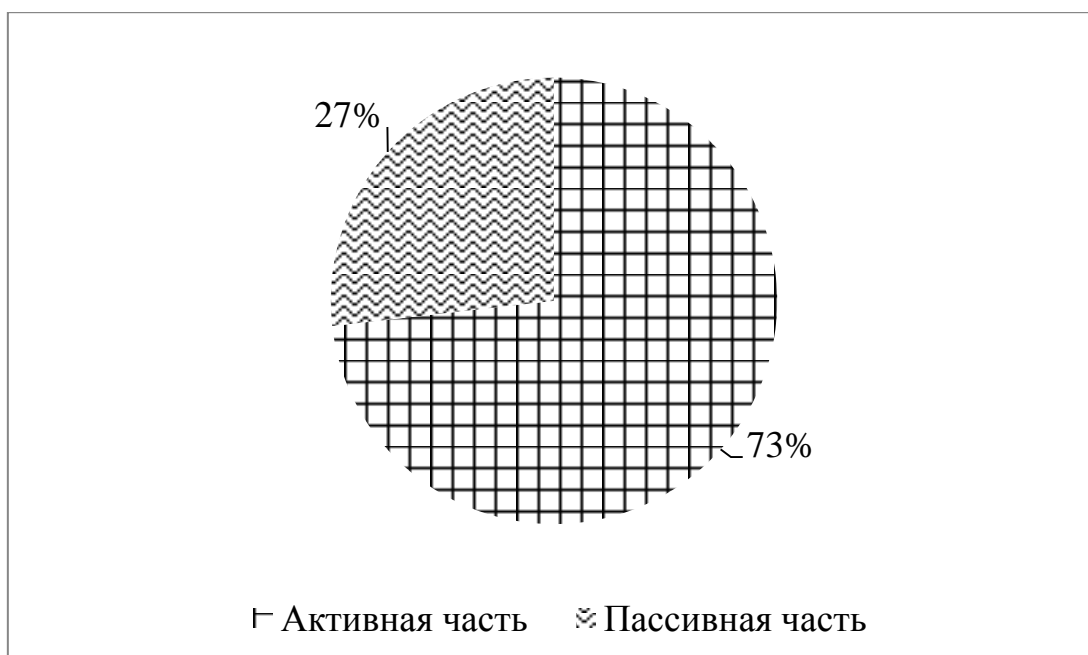


Рисунок 1.1– Пример графического способа обработки экономической информации с помощью структурной диаграммы

С помощью диаграммы динамики появляется возможность изучить изменение явления за определенный промежуток времени. Для этой цели могут быть использованы столбиковые, фигурные и другие графики.

На рисунке 1.2 изображен пример диаграммы динамики.

Графики контроля, с помощью которого осуществляется соотношение фактических показателей с плановыми значениями за определенный период с целью проведения контроля. Пример данного графика представлен на рисунке 1.3.



Рисунок 1.2– Пример графического способа обработки экономической информации с помощью диаграммы динамики

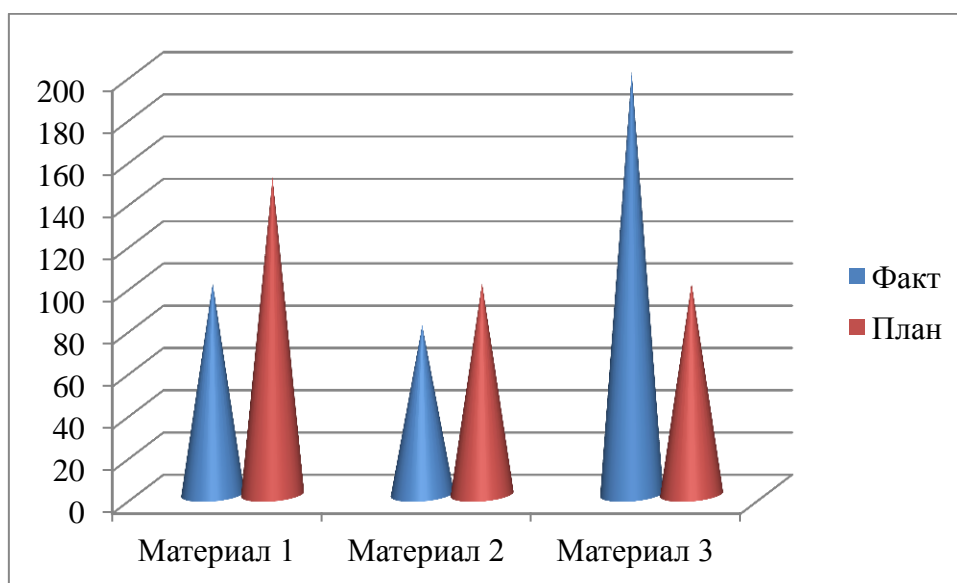


Рисунок 1.3 – Пример графического способа обработки экономической информации с помощью графика контроля

Следующий способ отображения информации в экономике – это сравнение.

В процессе сравнения какое-либо явление (предмет) подвергается сопоставлению с изучаемым ранее, с целью определения общих черт или же различий между ними.

Стоит отметить, что данный способ применяется в следующих случаях:

- сравнение исследуемых показателей в динамике (например, за год);
- сравнение фактических показателей с плановыми показателями (например, для определения эффективности использования МР);
- сравнение показателей анализируемого предприятия с показателями предприятия–конкурента для выявления слабых и сильных сторон хозяйствующего субъекта);
- сопоставление различных вариантов управленческих решений с целью выбора наиболее оптимального из них;
- сравнение результатов деятельности до и после принятия управленческого решения, то есть для оценки эффективности принятого решения.

Различают следующие виды сравнительного анализа:

- а) горизонтальный, который применяется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня показателей от базового;
- б) вертикальный, который используется для оценки структуры показателей при помощи расчета удельных весов;
- в) трендовый при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года (при исследовании рядов динамики);

г) одномерный, при котором происходит сопоставление одного или несколько показателей одного объекта или же несколько объектов по одному показателю;

д) многомерный, в данном случае имеет место быть сопоставление результатов деятельности нескольких хозяйствующих субъектов по нескольким показателям.

Кроме того, способом обработки экономической информации является использование абсолютных и относительных величин.

Абсолютные показатели предназначены для отражения количественных размеров явления безотносительно к размеру других явлений. Например, в единицах объема, площади, стоимости.

С помощью относительных показателей, возможно, определить соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту.

Относительные показатели получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Называются они темпами роста (прироста) и выражаются обычно в процентах или коэффициентах.

Широкое применение в АХД находит группировка информации, которая представляет собой деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам.

В зависимости от цели анализа используются следующие виды группировки:

- типологическая, которая представляет собой разделение исследуемой качественно разнородной совокупности на классы, однородные группы единиц. Примером типологической группировки является группировка предприятий по формам собственности;

– структурные, с помощью которых изучается внутреннее строение показателей, соотношение в нем отдельных частей (например, состав персонала по профессиям или возрастной группе);

– аналитические, которые используются для определения наличия и формы связи между показателями.

Балансовый способ служит главным образом для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными.

Балансовый способ используется при построении ББ предприятия, в котором итоги по активу должны быть равны итогу по пассиву.

При необходимости дать оценку деятельности нескольких предприятий одной отрасли, региона или страны используются многомерные сравнения.

По различным показателям одно предприятие при сравнении с другими может занимать разные позиции.

Рассмотрим алгоритм проведения многомерного сравнительного анализа:

- 1) разработка системы показателей, по которым будет осуществлен анализ;
- 2) составление матрицы исходных данных;
- 3) определение значений для каждого элемента графы;
- 4) полученные рейтинговые оценки ранжируют и определяют место каждого предприятия по сумме.

В таблице 1.4 представлена обработка экономической информации способом многомерного сравнения.

Таблица 1.4– Обработка экономической информации способом многомерного сравнения

Показатель	Предприятие А	Предприятие Б	Предприятие С
Цена продукции	10	6	3
Ассортимент	5	10	4
Дизайн упаковки продукции	7	10	3
Срок годности продукции	10	5	6
Суммарная оценка	32	31	16
Место	1	2	3

Правильно организованная работа по проведению АХД, может обеспечить его эффективность, а также основательно повлиять на ход хозяйственных процессов.

1.4 Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

Организация АХД предприятия должна соответствовать определенным требованиям, одним из которых является научный характер анализа.

Иными словами, АХД должен базироваться на экономических законах, современных методиках и новейших достижениях науки.

Следующий принцип организации АХД – это распределение обязанностей по проведению анализа. То есть, его осуществление должно стать частью служебных обязанностей каждого специалиста, руководителя разных уровней, которые имеют отношения к принятию управленческих решений.

В зависимости от того, насколько четко разделены обязанности, зависит качество анализа, эффективность использования рабочего времени рабочих.

Кроме того, АХД хозяйствующего субъекта, несомненно, должен быть эффективным – затраты на проведение исследования должны быть минимальными.

Важное место в организации АХД на предприятии занимает его информационное обеспечение.[12, с.73]

К организации информационного обеспечения АХД предъявляется ряд требований:

- достоверность, характеризуется правдивой информацией;
- понятность, определяется однозначным толкованием;
- нейтральность, не допускающая искажение информации для заинтересованных лиц;
- конфиденциальность, предполагающая ограничение доступа для потребителей информации;
- уместность, означающее то, что информация относится к конкретному предприятию, охватывает его прошлые, настоящие и будущие события.[13, с.45–46]

В зависимости от поставленных целей, информация может классифицироваться по различным признакам.

- 1) по отношению к объекту анализа:
 - внутренняя, формируется на самом предприятии (устав, бухгалтерская отчетность);
 - внешняя;
 - входящая, которая поступает на предприятие;
 - исходящая, поступающая от предприятия.
- 2) по отношению к предмету анализа:
 - основная информация;

- вспомогательная информация;

3) по периодичности поступления:

- регулярная, которая используется непрерывно (план счетов, плановые нормативы);

- эпизодическая (сведения о новом конкуренте).

4) по отношению к процессу обработки:

- первичная (данные первичного учета);

- вторичная (отчетность).

Основным источником анализа хозяйственной деятельности является БО предприятия.

Необходимо отметить, что в некоторых случаях она является единственным источником информации.

Отчетность хозяйствующего субъекта базируется на обобщенных данных бухгалтерского, статистического учета и представляет собой информационное звено, связывающее предприятие с обществом и деловыми партнерами.[14, с.110]

Так, например, с помощью данных БО кредиторы имеют возможность оценить способность погашения предприятием кредитов и займов; инвесторы могут определить доходность от вложения в предприятие собственных средств; поставщики сделать выводы о финансовой перспективе предприятия и о дальнейшем совместном сотрудничестве; аналитики, налоговые службы, внебюджетные фонды, страховые организации, контролируют соблюдение предприятием обязательств перед государством и правильность уплаты налогов и сборов; работники управления и бухгалтерской службы, принимать стратегические решения по управлению предприятием.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что количество пользователей бухгалтерской отчетности с каждым годом увеличивается.

Подготовка бухгалтерской отчетности является задачей не только бухгалтерской службы, но и других экономических и технических служб предприятия, так как при формировании отчетности подводятся итоги по всем аспектам деятельности хозяйствующего субъекта. Бухгалтерская отчетность содержит в себе как качественные, так и количественные характеристики объекта, стоимостные и натуральные показатели.

Бухгалтерская отчетность в целях повышения эффективности принимаемых управленческих решений должна соответствовать следующим требованиям:

- сопоставимость показателей;
- своевременность данных;
- точность;
- объективность;
- полнота;
- ясность;
- доступность;
- рациональность.[15]

Таким образом, элементы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны и представляют собой систему экономических показателей, характеризующих результаты деятельности за промежуток времени.

С помощью БО раскрываются причины достигнутых успехов, намечаются пути совершенствования деятельности предприятия.

Бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс.
- 2) Отчет о финансовых результатах.
- 3) Отчет об изменениях капитала.
- 4) Отчет о движении денежных средств.[16,с.3]

Стоит отметить, что наиболее информативной формой для анализа хозяйственной деятельности предприятия считается ББ, который представляет собой таблицу, состоящую из актива и пассива.

Актив баланса характеризует состав и состояние материальных ценностей, которыми владеет предприятие, а пассив в свою очередь содержит в себе сведения об источниках их формирования.

В Российской Федерации актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности. Статьи пассива баланса группируются по степени срочности погашения обязательств.[17,с.9]

На основе чего, можно сделать вывод, что ББ позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения.

На основе данных ББ можно и проанализировать:

- состав, структуру и динамику имущества и источников его образования;
- финансовую устойчивость;
- показатели ликвидности и платежеспособности;
- оценить вероятность банкротства.

Отчет о финансовых результатах является источником для анализа ФР предприятия. [18, с.15]

В отчете о финансовых результатах представлены сведения о выручки от реализации продукции или выполнения услуг, себестоимости, чистой прибыли, текущих платежах.

С помощью информации, отраженной в данной форме отчетности, можно проследить динамику финансовых результатов, выявить влияние факторов на показатели прибыли, оценить рентабельность предприятия.

Отчет о движении капитала позволяет заинтересованному лицу оценить:

- динамику собственного капитала и прочих фондов;
- изменение резервов.

Оценить поступление и расходование денежных средств в ходе текущей хозяйственной деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности возможно с помощью данных отчета о движении денежных средств.

Кроме того, данная форма БО дает возможность оценить будущие поступления денежных средств, проанализировать способность фирмы погасить свою краткосрочную задолженность и выплатить дивиденды.

Анализ пояснительной записки к ББ раскрывает информацию о важнейших элементах деятельности предприятия, которые не нашли своего отражения в других формах БО.

Например, с его помощью можно проанализировать: учетную политику, доходные вложения в материальные ценности, отдельные виды финансовых вложений, дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Сравнение данных отчетности предприятия за несколько лет дает аналитическую информацию о сложившихся тенденциях развития хозяйствующего субъекта.

Подводя итог можно сделать вывод, что данные БО отражают финансово-хозяйственное состояние предприятия и результаты его деятельности, а также эффективность использования ресурсов.

Информация статистического учёта используются для углубленного изучения экономических закономерностей, так как в них, содержится количественная характеристика процессов.

К внеучетным источникам информации относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным ранее. Примерами внеучетной информации являются следующие документы:

- официальные документы (федеральные законы, указы Президента, постановление Правительства и местных органов власти);
- хозяйственно-правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации;
- материалы изучения передового опыта (радио, телевидение, газетные источники);
- техническая документация;
- материалы социальных исследований состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография);
- устная информация, полученная во время встреч с членами своего коллектива или представителями других предприятий.

Таким образом, АХД является неотъемлемой частью работы каждого хозяйствующего субъекта. Только умение реально оценивать ФС, как собственного предприятия, так и существующих конкурентов обеспечит выживаемость хозяйствующего субъекта в современных условиях.

Для проведения исследования хозяйствующего субъекта была выбрана методика комплексного АХД, на основе которой появляется возможность оценить деятельность предприятия, определить недостатки и принять управленческие решения, направленные на их устранение.

2 Виды комплексного анализа хозяйственной деятельности

2.1 Анализ использования основных средств

Основные средства являются важнейшим фактором любого производства. От их состояния и использования зависит конечный результат деятельности предприятия.

Благодаря внедрению новейшей техники и современных технологий, у организаций появляется возможность увеличить производительность труда, снизить себестоимость продукции, следовательно, повысить конкурентоспособность собственных изделий и открыть перед собой дополнительные перспективы.

В связи с чем, перед хозяйствующим субъектом стоит задача – поиск резервов повышения эффективности использования ОС.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01, к ОС относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты и хозяйственный инвентарь, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги.[19,с.12]

В качестве источников информации для проведения анализа могут быть использованы следующие документы: ББ, пояснительная записка к ББ, инвентарные карточки, акты приема-передачи, сведения об амортизационных начислениях. Необходимо отметить, что перечисленные источники информации используются для проведения ретроспективного анализа.

В свою очередь оперативный анализ проводится по данным первичного бухгалтерского учета.

В процессе производства ОС делятся на активную и пассивную части.

К активной части ОС относятся фонды, которые непосредственно участвуют в процессе производства (например, машины и оборудование,

транспортные средства) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, сооружения).

Пассивная часть ОС – это жилые дома, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно-бытового обслуживания, которые находятся на балансе предприятия. Эти объекты не принимают участие в хозяйственном процессе. [20]

На сегодняшний день количество методик анализа использования ОС достаточно велико.

Самыми распространенными являются методики В.Ф. Протасова и А.Д. Шеремета.

По мнению В.Ф. Протасова, анализ использования ОС осуществляется в несколько этапов.

На первом этапе проводится оценка наличия и структуры ОС на предприятии.

Детализации ОС на активную и пассивную части, позволяет выявить резервы повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Для этого следует рассчитать темпы роста стоимости ОС на предприятии.

Далее согласно методике В.Ф. Протасова, анализируется состояние и движение ОС на основе коэффициентов, которые представлены в таблице 2.1.

Также как и в методике В.Ф. Протасова, в методике А.Д. Шеремета анализ использования ОС начинается с оценки состава и структуры ОС.

С целью определения возрастного состава средств рассчитывают коэффициента износа и годности. Данные коэффициенты рассчитаны аналогично методике В.Ф. Протасова.

Однако, в отличие от предыдущей методики, А.Д. Шеремет делает акцент на том, что использование ОС должно быть эффективным.

Таблица 2.1 – Показатели движения и технического состояния ОС

Показатель	Формула
Кобн	$\text{Кобн} = \text{ОС пост} / \text{ОС к.г.},$ <p>где ОС пост– стоимость поступивших ОС; ОС к.г.– стоимость ОС на конец года</p>
Квыб	$\text{Квыб} = \text{ОСвыб} / \text{ОСн.г.},$ <p>где ОС выб– стоимость выбывших ОС; ОС н.г.– стоимость ОС на начало года</p>
Кизн	$\text{Кизн} = \text{Амортизация} / \text{Первоначальная стоимость ОС}$
Кгод	$\text{Кгод} = \text{Остаточная стоимость ОС} / \text{Первоначальная стоимость ОС}$

Проводится анализ эффективности на основе следующих показателей:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) фондовооруженность.

ФО характеризует величину произведенной продукции на 1 рубль стоимость ОС. Данный показатель показывает эффективность действующего оборудования.

Для ее расчета используется формула 1:

$$\text{ФО} = \text{Выручка} / \text{ОС} \quad (1)$$

С помощью ФЕ ОС можно определить какая стоимость ОС предприятия приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Для определения этого показателя используется формула 2:

$$\text{ФЕ} = \text{ОС} / \text{Выручка}, \quad (2)$$

ФВ характеризует то, насколько обеспечены трудозатраты по отношению к ОС. Для расчета ФВ применяется формула 3:

$$\text{ФВ} = \text{ОС} / \text{ЧПП}, \quad (3)$$

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей.

По результатам проведенного анализа выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования ОС. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, повышение квалификации рабочего персонала.

Кроме того, в своей методике автор оценивает такие показатели, как: степень использования производственных мощностей; коэффициент использования наличного оборудования; коэффициент использования установленного оборудования.[21,с.32]

Проанализировав указанные методики, можно сделать вывод, что они повторяют и дополняют друг друга.

Таким образом, при анализе ОС на предприятии оценивается наличие, структура, техническое состояние, движение и эффективность использования ОС.

Не менее важным этапом в АХД предприятия является оценка использования МР.

2.2 Анализ использования материальных ресурсов

Производство продукции напрямую связано с использованием МР. Это обусловлено тем, что МР являются основным условием выполнения программ по выпуску и реализации продукции, а также снижения её себестоимости.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

– используемые в качестве сырья, материалов и прочие, используемые для производства продукции;

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации. [22,с.63]

Источниками информации для анализа использования материальных ресурсов являются формы статистической отчетности о наличии и использовании МР и о затратах на производство, сведения БУ о поступлении, расходе и остатках МР, договоры на поставку материалов.

Основной целью осуществления данного вида анализа является определение эффективности использования МР.

Рассмотрим наиболее распространенные методики анализа использования МР.

Согласно методике Д.В. Лысенко, анализ использования МР предполагает следующее:

- 1) оценка уровня эффективности использования МР;
- 2) изучение изменения обобщающих показателей использования МР;
- 3) оценка частных показателей использования МР;
- 3) поиск внутрипроизводственных резервов экономии МР;
- 4) разработка мероприятия по использованию выявленных резервов. [23,с.75–76,80]

В таблицах 2.2 и 2.3 отображены обобщающие и частные показатели эффективности использования МР.

Стоит отметить, что с помощью частных показателей МЕ анализируется изменение общей МЕ товарной продукции под влиянием структурного сдвига в потреблении МР.

Достоинством данной методики является то, что представленная автором система показателей позволяет сделать соответствующие выводы о состоянии и использовании МР в организации.

Таблица 2.2 – Обобщающие показатели эффективности использования МР

Показатель	Формула
МО	$МО = \text{Выр} / \text{МЗ}$, где МЗ– стоимость материальных затрат
МЕ	$МЕ = \text{МЗ} / \text{Выр}$
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции = $\text{МР} / \text{С}$, где С– себестоимость продукции
Прибыль на рубль материальных затрат	Прибыль на рубль материальных затрат = $\text{П} / \text{МЗ}$, где П– прибыль, тыс. руб.

Таблица 2.3 – Частные показатели эффективности использования МР

Показатель	Формула
СМЕ	$\text{СМЕ} = \text{Стоимость потребленного сырья} / \text{Стоимость продукции}$
ТМЕ	$\text{ТМЕ} = \text{Стоимость потребленного топлива} / \text{Стоимость продукции}$
ЭМЕ	$\text{ЭМЕ} = \text{Стоимость потребленной энергии} / \text{Стоимость продукции}$
ММЕ	$\text{ММЕ} = \text{Стоимость потребленного металла} / \text{Стоимость продукции}$

Далее рассмотрим методический подход Г.В.Савицкой.

В ходе осуществления анализа использования МР предлагается выполнить следующие задачи:

– оценить обеспеченность предприятия;

- изучить организацию материально - технического снабжения;
- оценить эффективность использования;
- выявить резервы повышения эффективности.[24,с.60–62]

В своей методике автор применяет показатели:

- а) средний остаток оборотных средств;
- б) обеспеченность запасами;
- в) удельный вес определенного вида запаса в их общем объеме;
- г) коэффициент оборачиваемости и скорости оборота запасов;
- д) коэффициент загрузки;
- е) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- ж) коэффициент использования МР;
- з) прибыль на 1 руб. материальных затрат.

Можно сделать вывод, что данный методический подход позволяет провести комплексную оценку эффективности использования МР, выявить недостатки в выбранной организацией производственной политике, предложить пути решения существующих проблем.

Недостатком данной методики является большой объем информации, необходимой для проведения анализа.

На основе вышеизложенного, можно сделать вывод, что к числу основных этапов анализа использования МР на предприятии следует отнести: исследование динамики МР, проверку соответствия фактических остатков их плановой потребности, оценку эффективности использования МР.

Также, для успешного развития предприятия следует уделить внимание анализу ТР.

Это обусловлено тем, что ТР приводят в движение материально-вещественные элементы производства, создают продукт, стоимость и прибавочный продукт в форме прибыли.

2.3 Анализ использования персонала и ФОТ

Целью анализа использования ТР является поиск резервов повышения производительности труда работников, определение оптимальной численности работников на предприятии, структуры кадров.[25,с.44]

Источником информации для проведения анализа ТР является статистическая отчётность: форма 4–П «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».[26,с.28]

По мнению большинства исследователей, анализ ТР начинается с изучения обеспеченности предприятия рабочей силой.

Для этого анализируют состав и структуру работников по численности.

Важным направлением анализа является также оценка уровня квалификации рабочей силы.

Изучают также движение рабочей силы.

Анализ численности, состава и движения персонала организации проводится с помощью абсолютных и относительных показателей.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей, представленных в таблице 2.4.

Таким образом, методика анализа использования персонала включает в себя следующие этапы:

- 1) определение динамики численности персонала;
- 2) рассмотрение структуры численности персонала по их категориям;
- 3) оценка состав кадров по демографическому признаку;
- 4) изучение движения рабочей силы на предприятии;
- 5) оценка динамики заработной платы.[27,с.53]

Стоит отметить, что анализ использования ТР на предприятии необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. Определяют наличие относительной экономии или перерасхода ФОТ.

Таблица 2.4 – Показатели движения рабочей силы

Показатель	Формула
Коэффициент оборота по приему	Коэффициент оборота по приему= Принятые за отчетный период/ Среднесписочная численность персонала
Коэффициент оборота по выбытию	Коэффициент оборота по выбытию= Численность выбывших работников/ Среднесписочная численность персонала
Коэффициент текучести кадров	Коэффициент текучести кадров= Численность уволенных по неуважительным причинам/ Среднесписочная численность персонала
Коэффициент постоянства состава персонала	Коэффициент постоянства состава персонала= Количество работников, проработавших весь календарный год/ Среднесписочная численность персонала

В процессе экономического анализа должны быть выявлены резервы сокращения потребности в ТР вследствие рационализации трудовых и производственных процессов. В случае расширения деятельности хозяйствующего субъекта с увеличением производственных мощностей и созданием новых рабочих мест определяется дополнительная потребность в кадрах по категориям и профессиям с указанием источников их привлечения.

Охарактеризовать эффективность деятельности предприятия можно с помощью показателей ФР, важнейшими из которых являются прибыль и рентабельность.

2.4. Анализ финансовых результатов

Источником информации является Отчет о финансовых результатах предприятия, Пояснительная записка.

Существует значительное количество методик анализа ФР.

Рассмотрим основные методики анализа ФР с позиций разных авторов.

По мнению Г. В. Савицкой анализ ФР начинается с оценки валовой прибыли.

При изучении динамики и выполнения плана валовой прибыли применяют метод сравнения.[24,с.70]

На следующем этапе проводится анализ ФР от реализации продукции. Для этого автор предлагает изучить динамику, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определить факторы изменения ее суммы.

Далее необходимо оценить состав, динамику и выполнение плана прочих доходов и расходов.

Особое место в методике Г.В. Савицкой занимает анализ рентабельности предприятия.

Под рентабельностью понимаются показатели эффективности деятельности предприятия, которые выражаются в коэффициентах или процентах и отражают долю прибыли с каждой денежной единицы затрат. [28, с.30]

В таблице 2.5 представлены показатели рентабельности.

В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на увеличение прибыли, а также на предупреждения и сокращение убытков и потерь.

Из достоинства данной методики на практике вытекает ее недостаток. Методика является трудоемкой из-за необходимости расчета большого количества коэффициентов.

Таблица 2.5– Показатели рентабельности

Показатели	Формула
Рентабельность продукции	$R_{\text{продук.}} = \text{Пв} / \text{С} * 100\%$, где Пв– валовая прибыль, С– себестоимость услуг
Рентабельность продаж	$R_{\text{продаж}} = \text{Пп} / \text{В} * 100\%$, где Пп– прибыль от продаж, В– выручка от реализации услуг
Рентабельность производственных фондов	$R_{\text{произ.ф.}} = (\text{Ч} / (\text{ОФ} + \text{МОС})) * 100\%$, где Ч– чистая прибыль, ОФ– основные фонды, МОС– материально оборотные средства
Рентабельность капитала	$R_{\text{кап.}} = \text{П} / \text{СК} * 100\%$, где СК– собственный капитал,
Рентабельность собственных средств	$R_{\text{сос}} = \text{Ч} / \text{СОС} * 100\%$, где СОС– собственные оборотные средства,

А. Д. Шеремет предлагает проводить анализ прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:

1. Формируется ряд показателей, в которых проявляются ФР организации. К данным показателям относятся выручка от реализации продукции или услуг, себестоимость, валовая прибыль, коммерческие и управленческие расходы, прибыль от продаж, прочие доходы и расходы, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.

2. Проводится анализ прибыли по абсолютным показателям.

3. Проводится анализ прибыли по относительным показателям.

[29,с.49]

К достоинствам данной методики следует отнести проведение глубокого горизонтального анализа абсолютных величин, за счет которого определяются причины, влияющие на изменения, какого либо показателя.

При этом факторы влияния делятся на группу внешних и внутренних.

Методический подход О. В. Ефимовой основан на проведении внешнего и внутреннего анализа ФР.

Анализ, который осуществляется исключительно на данных БО, является внешним анализом. Проводится такой анализ за пределами предприятия его заинтересованными лицами. [30,с.38]

Внешний анализ, по мнению автора, осуществляется в два этапа.

На первом этапе внешнего анализа определяются принципы формирования доходов и расходов на предприятии.

Второй этап внешнего анализа заключается в изучении БО.

В результате проведения внешнего анализа ФР оцениваются абсолютные показатели прибыли и относительные показатели рентабельности.

Однако, стоит отметить, что данный анализ не позволяет полностью раскрыть эффективность предприятия.

Для проведения внутреннего анализа ФР предприятия помимо данных БО используются данные производственного учета.

Рассмотрим этапы внутреннего анализа ФР.

На первом этапе раскрывается влияние действующих на предприятии учетных принципов в части оценки статей активов, доходов и расходов, изменений учетной политики.

На втором этапе изучаются причины изменения ФР, определяются факторы, повлекшие эти изменения.

При этом оценивается качество полученного ФР, прогнозируются будущие результаты, проводится анализ рентабельности.

Стоит отметить, что особую роль в оценке деятельности предприятия выполняет анализ его ФС.

2.5 Анализ финансового состояния

Благодаря анализу ФС, возможно, оценить эффективность хозяйственной деятельности предприятия, определить его финансовую устойчивость, платежеспособность, а по его результатам принять необходимые управленческие решения.

Источниками информации для анализа ФС является ББ и отчет о ФР предприятия за анализируемый период.

Согласно методике И.Т. Балабанова, при оценке ФС предприятия анализируется его платежеспособность, кредитоспособность, выполнение обязательств перед государством и другими предприятиями, использование капитала.

При этом используются следующие приемы анализа: группировка, сравнение, метод цепных подстановок.[32, с.71]

Преимуществом рассматриваемой методики является проведение углубленного горизонтального анализа абсолютных величин на каждом его этапе, так как это позволяет обнаружить причины, которые оказывают влияние на изменения какого-либо показателя.

Слабой стороной методики можно назвать недостаточный анализ финансовых коэффициентов.

В соответствии с монографией, анализ ФС предприятия происходит по этапам:

- анализ использования капитала;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ кредитоспособности;
- анализ рентабельности;
- анализ уровня самофинансирования;
- анализ валютной самокупаемости.

При анализе финансовой устойчивости, как указано в монографии рассматриваются:

- состав активов;
- динамика и структура источников финансовых ресурсов;
- наличие собственных оборотных средств;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- наличие и структура оборотных средств;
- платежеспособность.

Автор методики делает акцент на том, что вложение капитала должно быть эффективным. Понятие эффективность капитала включает в себя использование ОС, нематериальных активов и оборотных средств. Именно поэтому его анализ следует проводить по отдельным частям.

По мнению А.И. Алексеевой и Ю.В. Васильева анализ ФС следует начинать с анализа состава имущества предприятия. Важной характеристикой имущества является показатель СОС. Наличие СОС подтверждает достаточность собственных источников для обеспечения потребности предприятия во внеоборотных активах и производственных запасов. Их величина вычисляется по формуле 4:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА}, \quad (4)$$

где СК – собственный капитал;

ВА– внеоборотные активы.

Стоит отметить, что ФС считается абсолютно устойчивым, при наличии СОС, доля которых в собственном капитале не ниже 10%. [20, с.44]

Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственных и заёмных средств предприятия, по соотношению долгосрочных и краткосрочных обязательств предприятия, по достаточности обеспечения материальных оборотных средств собственными источниками.

Существует два метода оценки финансовой устойчивости:

- 1) финансовых коэффициентов;
- 2) абсолютных коэффициентов.

Метод финансовых коэффициентов предполагает использование следующих показателей:

– коэффициент независимости ($K_{нез.}$), который показывает долю собственных средств в общей стоимости имущества и определяется по формуле 5:

$$K_{нез.} = СК/ВБ, \quad (5)$$

– коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала ($K_{зск}$) – показывает сколько единиц привлеченных средств приходится на каждую единицу собственных средств и рассчитывается согласно формуле 6:

$$K_{зск} = ДО + КЗ / СК, \quad (6)$$

где ДО – долгосрочные обязательства (кредиты и займы),

КЗ – краткосрочные займы;

– коэффициент маневренности (K_m), который показывает часть собственного оборотного капитала, которая находится в обороте. Данный коэффициент вычисляется по формуле 7:

$$K_m = СОС / СК, \quad (7)$$

– коэффициент обеспеченности СОС ($K_{сос}$) – определяет долю СОС в оборотных активах предприятия и рассчитывается по формуле 8:

$$K_{\text{сос}} = (СК - ВА) / ОА, \quad (8)$$

где ОА – оборотные активы;

– коэффициент реальной стоимости ОС показывает долю ОС в общей стоимости имущества и определяется по формуле 9:

$$K_{\text{ос}} = ОС / ВБ, \quad (9)$$

– коэффициент реальной стоимости средств производства ($K_{\text{ср.произ.}}$) – показывает долю средств производства в общей стоимости имущества и находится как:

$$K_{\text{ср.произ.}} = (ОС + З) / ВБ, \quad (10)$$

где З – запасы.

Второй метод абсолютных показателей предполагает определение типа финансовой устойчивости на основе выявления недостатка или излишка источников средств для формирования запасов и затрат и расчёта группы показателей:

1) наличие собственных оборотных средств;

2) функционирующий капитал, который определяется по формуле 11:

$$ФК = СК - (ВА + ДО) \quad (11)$$

3) общая величина основных источников формирования запасов и затрат, для его определения используется формула 12:

$$ОВИ = СК - (ВА + ДО + КО), \quad (12)$$

где КО – краткосрочные обязательства.

Излишек (недостаток) СОС находится по формуле 13:

$$\text{Излишек (недостаток) СОС} = СОС - ЗЗ, \quad (13)$$

где ЗЗ – запасы и затраты;

Соответственно:

$$\text{Излишек (недостаток) ФК} = ФК - ЗЗ; \quad (14)$$

$$\text{Излишек (недостаток) ОВИ} = ОВИ - ЗЗ. \quad (15)$$

Показатели ликвидности баланса характеризуют способность предприятия выполнять свои обязательства, используя при этом собственные активы.

Анализ ликвидности состоит в том, что средства, соответствующей группы по степени ликвидности актива баланса сравниваются с соответствующими группами по степени срочности оплаты обязательств пассива баланса.

Активы предприятия делятся на группы, представленные в таблице 2.6.

Таблица 2.6– Группировка активов по степени ликвидности

Показатель	Содержание
Наиболее ликвидные активы (A1)	Денежные средства предприятия+ краткосрочные финансовые вложения
Быстрореализуемые активы (A2)	Дебиторская задолженность+ прочие активы
Медленно реализуемые активы (A3)	Запасы + НДС
Труднореализуемые активы (A4)	Итог раздела I актива баланса

Группировка пассивов по степени срочности их оплаты представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Группировка пассивов по сроку погашения

Показатель	Содержание
Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность, прочие пассивы+ссуды, не погашенные в срок
Краткосрочные пассивы (П2)	Краткосрочные займы и кредиты + прочие краткосрочные обязательства
Долгосрочные пассивы (П3)	Долгосрочные кредиты и заемные

	средства
Постоянные пассивы (П4)	Собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги вышеприведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4 [14]$$

Не менее важной характеристикой финансового положения предприятия является его платежеспособность, которая представляет собой способность своевременно и в полном объеме оплачивать свои краткосрочные обязательства.

На практике используют три коэффициента платежеспособности:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабсол.лик.) показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие сможет погасить в ближайшее время. Для его расчета используется следующая формула 16:

$$\text{Кабсол.лик.} = \text{ДС} / \text{КО}, \quad (16)$$

где ДС – денежные средства;

2) Коэффициент текущей ликвидности (Ктек.лик.), который характеризует ожидаемую платежеспособность организации на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств и определяется по формуле 17:

$$\text{Ктек.лик.} = (\text{ДС} + \text{ДЗ} + \text{ЗЗ}) / \text{КО}, \quad (17)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

3) Коэффициент критической ликвидности (Крит.лик.), который характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности и находится по формуле 18:

$$K_{\text{крит.лик.}} = (ДС + ДЗ) / КО \quad (18)$$

В результате того, что коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности СОС не достигают своих нормативных значений, то данный хозяйствующий субъект признается неплатежеспособным.

На практике широко применяется методика Д.В. Лысенко. Отличиями данной методики являются:

- предназначена для широкого круга пользователей;
- имеет более алгоритмизированный характер;
- выделяется четыре уровня финансовой устойчивости;
- при оценке платежеспособности применяется иная нормативная база;
- проводится диагностика банкротства.

Отличительной чертой данной методики является то, что автор методики включает в анализ ФС диагностику банкротства. Действительно, это решение справедливо, тем, что в условиях рынка все хозяйственные операции не исключают возможность наступления банкротства. Различают реальное, фиктивное и преднамеренное банкротство.

Если у предприятия коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения 2, а коэффициент обеспеченности СОС ниже нормативного значения 0,1, то данный хозяйствующий субъект признается неплатежеспособным.

В этом случае необходимо рассчитать коэффициент восстановления (Кв) платежеспособности по формуле 19:

$$K_v = (K_{\text{тек.лик.1}} + 6 / T(K_{\text{тек.лик.1}} - K_{\text{тек.лик.0}})) / 2, \quad (19)$$

где $K_{\text{тек.лик.1}}$ – фактическое значение коэффициента текущей ликвидности,

6 – период восстановления платежеспособности, в месяцах, T – отчетный период, в месяцах,

$K_{\text{тек.лик.0}}$ – значение коэффициента текущей ликвидности прошлого года.

Если значение коэффициента восстановления меньше 1 , следовательно, предприятие не может восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

Если уровень текущей ликвидности выше или равен нормативному значению, определяют коэффициент утраты платежеспособности за период равный 3 месяцам. Он рассчитывается по формуле 20:

$$K_{\text{у.п.}} = (K_{\text{тек.лик.1}} + 3/T(K_{\text{тек.лик.1}} - K_{\text{тек.лик.0}})) / 2 \quad (20)$$

Предприятие может сохранить свою платежеспособность в течение трех месяцев, если значение коэффициента утраты платежеспособности меньше 1 и наоборот.

Главным достоинством рассматриваемой методики считается то, что она не требует внутрифирменной информации и удобна в применении.

Таким образом, можно сделать вывод, что комплексный анализ хозяйственной деятельности представляет собой системное исследование объекта, изучение различных показателей, отражающих все стороны функционирования предприятия с целью выявления и реализации резервов повышения его эффективности.

Важно помнить, что чем больше показателей будет использовано для комплексной оценки, тем, более правильными будут выводы анализа.

Проведем комплексный АХД ООО «Авексима Сибирь».

3 Анализ хозяйственной деятельности на примере ООО «Авексима Сибирь»

3.1 Краткая характеристика предприятия

ООО «Авексима Сибирь» зарегистрировано 25 сентября 2003 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Кемеровской области.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7714856826.

Юридический адрес: Кемеровская область, город Анжеро-Судженск, улица Герцена, 7.

Телефон/факс: 8(38453) 5-22-91.

ООО «Авексима Сибирь» является юридическим лицом, имеет расчетные счета в учреждениях банков, в собственности имущество, печать, может выступать в суде истцом и ответчиком.

Органами государственной статистики Российской Федерации компании присвоены коды:

ОГРН: 1034205050472;

КПП: 424601001;

ОКПО: 14795782;

ОКАТО: 32404000000;

ОКОГУ: 4210014;

ОКТМО: 32704000001.

Уставный капитал организации составляет 300 000 тыс. руб., который разделён на 300 обыкновенных акций с номинальной стоимостью каждой акции– 1000 рублей.

На протяжении 2015-2017 годов основным видом деятельности являлось производство фармацевтических субстанций.

Дополнительными видами деятельности являются:

1) розничная торговля лекарственными средствами специализированных магазинах (аптеках);

2) торговля оптовая фармацевтической продукцией.[33]

Приоритетными направлениями деятельности ООО «Авексима Сибирь» являются:

1) инвестирование собственных средств в производство фармацевтических препаратов;

2) закупка и реализация фармацевтических и медицинских препаратов, организация производства выпуска опытных и опытно-промышленных образцов медицинских и фармацевтических препаратов, внедрение передовых технологий производства;

3) привлечение высококвалифицированных инженеров, медицинских и научных работников;

4) развитие медицинской и научной деятельности.

Перечень готовых лекарственных средств включает в себя препараты для лечения гинекологических, урологических, сердечно-сосудистых, неврологических заболеваний, заболеваний желудочно-кишечного тракта, опорно-двигательного аппарата, а также противомикробные лекарственные препараты, витамины, противопростудные средства и анальгетики.

В ближайшие годы компания «Авексима Сибирь» намерена расширить свой продуктовый портфель современными, инновационными и качественными лекарственными препаратами.[33]

В ООО «Авексима Сибирь» принята линейно-функциональная организационная структура управления. На рисунке 3.1 представлена схема организационной структуры Общества.

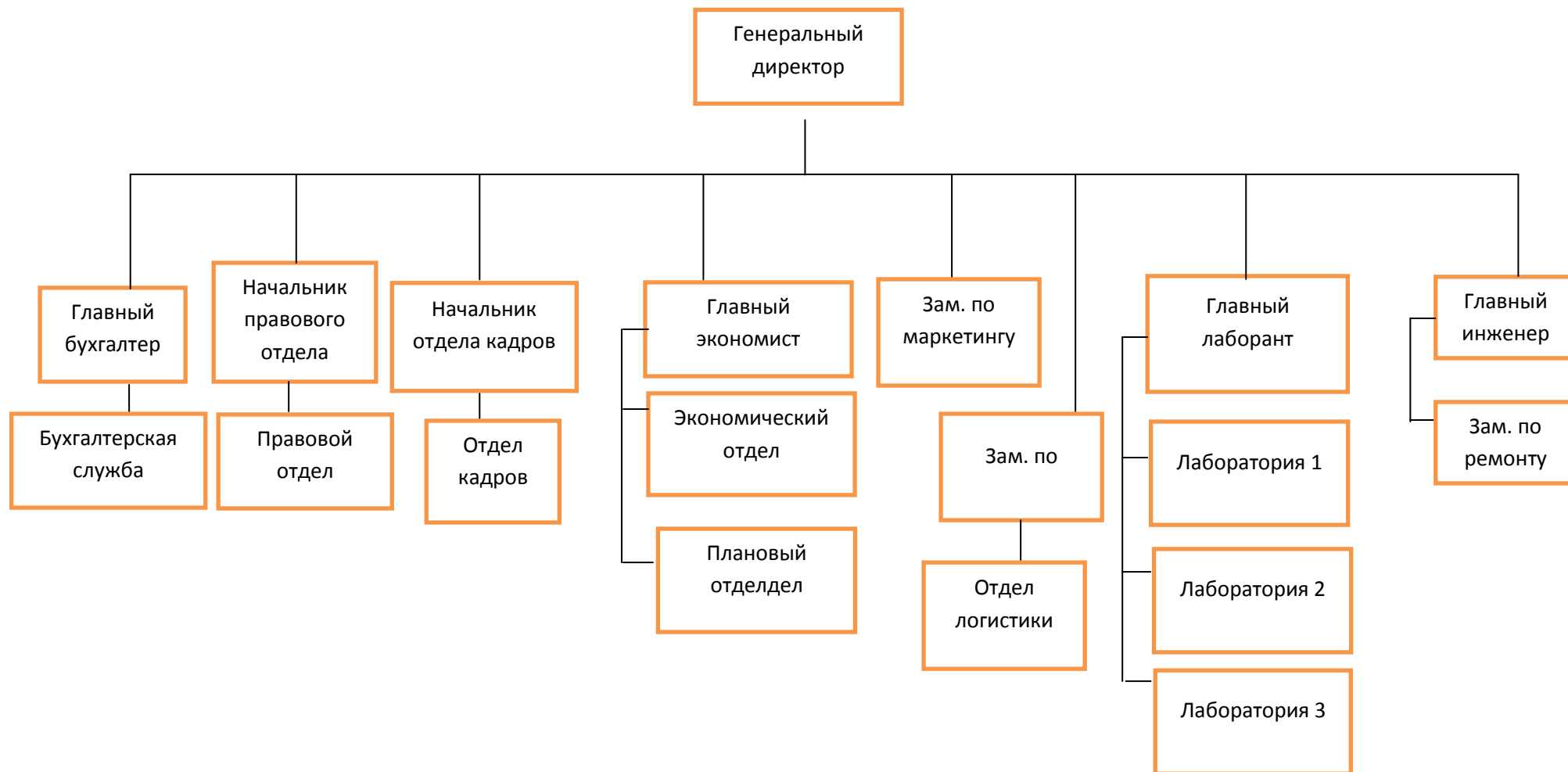


Рисунок 3.1 – Организационная структура ООО «Авексима Сибирь»

Весь персонал предприятия подразделяется на две категории:

1) администрация, которая состоит из руководителя Общества, начальников экономического, правового, планового, кадрового отделов, главного бухгалтера, главного лаборанта, главного инженера;

2) трудовой коллектив, состоящий из всех остальных работников.

Единоличным исполнительным органом ООО «Авексима Сибирь» является генеральный директор: Сосновских Дмитрий Геннадьевич.

В обязанности главного бухгалтера входит ведение бухгалтерского и налогового учета.

Правовой отдел организации ведет претензионную работу, занимается судебными делами.

Отдел кадров оформляет движение сотрудников (прием, перевод и увольнение).

Главный инженер отвечает за совершенствование техники и технологии производства.

Экономический отдел формирует учетную политику, управляет денежными потоками, осуществляет контроль проведения хозяйственных операций.

На плановый отдел возложена разработка структуры плана, формирование цен на продукцию.

Отдел материально-технического снабжения обеспечивает производственные подразделения предприятия материально-техническими ресурсами.

Производственные подразделения:

- лаборатория 1;
- лаборатория 2;
- лаборатория 3.

Работники лаборатории – инженера, лаборанты и технологи. Производственный персонал должен обеспечить выпуск продукции безопасной для здоровья и жизни потребителей.

Стоит отметить, что при поступлении на работу все сотрудники знакомятся с должностной инструкцией.

Конкурентное окружение по 2017 году осталось прежним.

В таблице 3.1 представлены основные конкуренты ООО «Авексима Сибирь».

Таблица 3.1– Конкуренты предприятия

Наименование конкурента	Населенный пункт
ОАО «ХимПром»	г. Кемерово
ОАО «Знамя»	г. Киселевск
ОАО «Органика»	г. Новокузнецк
ООО ПО «ТОКЕМ»	г. Кемерово

К основным преимуществам ООО «Авексима Сибирь» следует отнести:

1. Высокое качество продукции.
2. Применение современного автоматизированного оборудования.
3. Производство продукции, не имеющей аналогов.
4. Использование упаковок различного объема.
5. Широкий ассортимент продукции.
6. Минимальный срок поставки продукции.
7. Долгосрочные связи с постоянными потребителями.

Сильными сторонами конкурентов организации являются следующие:

1. Низкие цены.
2. Развитая рекламная поддержка.
3. Положительная репутация.

4. Развитая сбытовая сеть.

На территории Кузбасса наибольший объем продаж продукции ООО «Авексима Сибирь» наблюдается в таких городах, как Анжеро-Судженск, Белово и Ленинск - Кузнецкий.[34]

Для того, чтобы расширить рынки сбыта, руководству предприятия необходимо проводить стимулирование сбыта различными способами. Одним из таких способов является применение скидок.

В результате установления системы скидок, ООО «Авексима Сибирь» сможет расширить клиентскую базу, привлечь внимание и увеличить объем реализуемой продукции. В свою очередь, скидки могут быть установлены, как на весь или частичный ассортимент продукции, так и на установленный объем продукции.

В современных условиях важным способом стимулирования считается реклама. Осуществить продвижение своей продукции возможно с помощью телевидения, газетных источников и интернет сайтов.[35]

Далее проведем комплексный АХД ООО «Авексима Сибирь».

Для данного анализа используются показатели БО за 2015–2017 года.

3.2 Комплексный анализ

В таблице 3.2 представлены сведения о динамике ОС ООО «Авексима Сибирь» за анализируемый период.

Согласно данным таблицы 3.2, величина ОС за три года увеличилась на 52,9%, за счет увеличения пассивной части на 71,8% и активной части на 43,5%.

Увеличение ОС связано с инвестициями в основные фонды на приобретение современного оборудования.

Далее оценим структуру ОС предприятия.

Таблица 3. 2– Динамика ОС ООО «Авексима Сибирь»

ОС, тыс. руб.:	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
	184150	355859	281522	93,2	–20,8	52,9
– активная часть	123012	260488	176514	111,8	–32,3	43,5
– пассивная часть	61138	95371	105008	60,0	10,1	71,8

Информация для анализа представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Структура ОС ООО «Авексима Сибирь»

ОС, тыс. руб.	2015		2016		2017	
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %
Всего:	184150	100	355859	100	281522	100
Активная часть:	123012	66,8	260488	73,2	176514	62,7
–оборудование	121904	99,1	256320	98,4	171395	97,1
–транспортные средства	124	0,1	261	0,1	707	0,4
–прочие	984	0,8	3907	1,1	4412	2,5
Пассивная часть:	61138	33,2	95371	26,8	105008	37,3
–здания, помещения, сооружения	61138	100	95371	100	105008	100

На протяжении трех лет наибольшую долю в общей стоимости ОС составляет их активная часть. В отчетном периоде доля активной части – 62,7%.

Пассивная часть ОС полностью состоит из зданий, помещений и сооружений, ее удельный вес в общей стоимости основных фондов в 2017 году составляет 37,3%.

Следовательно, структура ОС предприятия является рациональной и способствует росту объемов производства продукции, и, следовательно, увеличению прибыли.

В таблице 3.4 представлены коэффициенты движения и технического состояния ОС предприятия.

Несмотря на увеличение коэффициента обновления ОС в 2016 году с 39% до 61%, значение данного коэффициента в 2017 году снижается до 13%.

Судя по анализу коэффициента выбытия, его значение за три года незначительно увеличилось.

В период 2015–2016 годов коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия ОС, что свидетельствует о расширенном воспроизводстве ОС.

В 2017 году наблюдается превышение коэффициента выбытия ОС над коэффициентом обновления. В данном случае имеет место быть суженное воспроизводство ОС.

Коэффициент износа в течение анализируемого периода увеличивается. Степень изношенности ОС не превышает 50%, что говорит о средней степени изношенности.

Далее проведем анализ эффективности использования ОС ООО «Авексима Сибирь».

Таблица 3.4 – Показатели движения и технического состояния ОС
ООО «Авексима Сибирь»

Показатель	Год		
	2015	2016	2017
Коэффициент обновления	0,39	0,61	0,13
Коэффициент выбытия	0,24	0,25	0,31
Коэффициент износа	0,32	0,36	0,41
Коэффициент годности	0,68	0,64	0,59

В таблице 3.5 представлены показатели использования ОС.

Данные таблицы 3.5 позволяют отметить повышение ФО за три года на 66,8%. На рост данного показателя повлияло увеличение выручки от реализации продукции на 115,5%.

Положительным моментом в деятельности предприятия считается снижение ФЕ на 39,7%.

В результате увеличения стоимости ОС на 52,9% и ЧПП на 6,2%, ФВ предприятия за анализируемый период выросла на 44,0%.

Таблица 3.5 – Динамика показателей эффективности использования ОС ООО «Авексима Сибирь»

Показатель	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Выручка от реализации, тыс. руб.	288691	605293	737569	109,6	21,5	115,5

Продолжение таблицы 3.5

Стоимость ОС, тыс. руб.	184150	355859	281522	93,2	–20,8	52,9
ЧПП, чел.	421	432	447	2,6	3,5	6,2
ФО, руб./руб.	1,57	1,70	2,62	8,3	54,1	66,8
ФЕ, руб./руб.	0,63	0,58	0,38	–7,9	–34,4	–39,7
ФВ, руб./чел.	437,4	823,7	629,8	88,3	–23,5	44,0

В таблице 3.6 представлена информация для анализа обобщающих показателей использования МР.

Согласно данным таблицы 3.6, рост МО за три года составил 13,8%. МЕ продукции снизилась на 13,9%.

Такая динамика свидетельствует о более эффективном использовании МР. Увеличение МО ведет к экономии материалов, увеличению объемов выпускаемой продукции, сокращению себестоимости и росту прибыли.

Таблица 3.6 – Обобщающие показатели использования МР ООО «Авексима Сибирь»

На протяжении анализируемого периода у предприятия отсутствует чистая прибыль, в результате чего определить прибыль на 1 рубль материальных затрат не предоставляется возможным.

Оценим динамику и структуру персонала организации. Сведения для анализа представлены в таблице 3.7.

Анализ динамики ТР показал, что за 2015–2017 года ЧПП организации выросла на 6,2%.

Данное увеличение произошло в результате роста численности категории «служащие» на 28,5%, «специалисты» на 7,4%, «рабочие» на 5,8%. Численность руководителей снизилась на 9,1%.

Таблица 3.7 – Анализ динамики ТР и их структура ООО «Авексима Сибирь»

Категории	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Всего, чел.:	421	432	447	2,6	3,5	6,2
Рабочие	377	392	399	3,9	1,7	5,8
Специалисты	27	23	29	–14,8	26,1	7,4
Служащие	7	7	9	0	28,5	28,5
Руководители	11	10	10	0	–9,1	–9,1

Структура персонала за 2017 год представлена на рисунке 3.2.

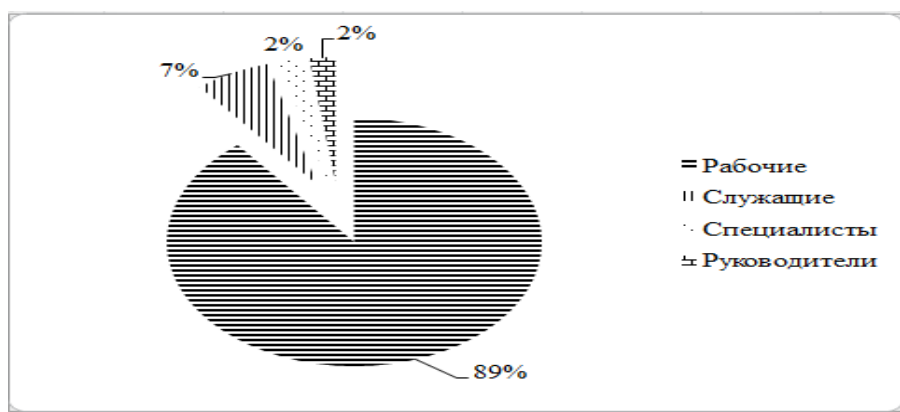


Рисунок 3.2– Структура персонала ООО «Авексима Сибирь» за 2017

год

Судя по рисунку 3.2, основную долю (89%) в составе численности ТР занимают рабочие – лица, непосредственно занятые в создании материальных ценностей и осуществляющие технологические процессы.

При анализе наличия ТР так же учитывается качественный состав персонала, включающий разделение по демографическим признакам. Информация для анализа представлена в таблице 3.8.

Таблица 8– Структура численности персонала по возрасту ООО «Авексима Сибирь»

Показатель	Год		
	2015	2016	2017
Распределение по возрастным категориям:	421	432	447
до 25 лет	20	28	35
25–35 лет	82	89	85
35–45 лет	237	225	235
45–55 лет	69	76	83
свыше 55 лет	13	14	9

Для наглядного изображения информация отображена на рисунке 3.3.

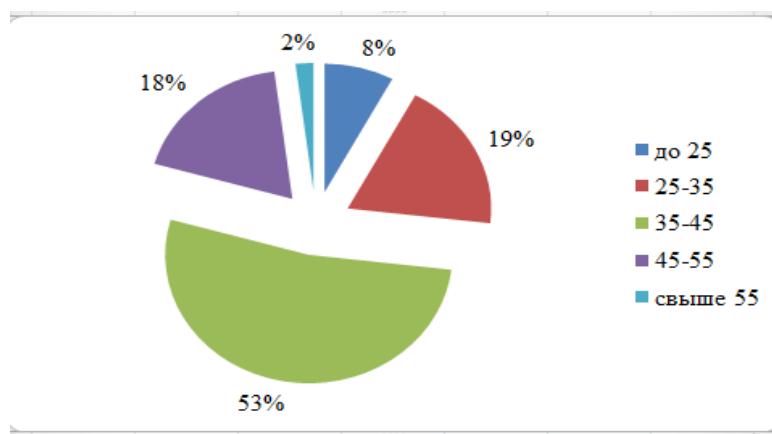


Рисунок 3.3– Структура численности по возрастным категориям персонала ООО «Авексима Сибирь» в 2017 году

Согласно рисунку 3.3, в 2017 году наибольший удельный вес – 53% в общем составе персонала предприятия занимает возрастная категория 35–45 лет. Доля работников 25–35 лет составляет 19%, 45–55 лет – 18%.

Удельный вес сотрудников в возрасте до 25 лет незначителен – всего 8%. Следовательно, предприятие не обеспечено молодыми кадрами, что может отрицательно сказаться на его деятельности.

Таким образом, политика ООО «Авексима Сибирь» должна быть направлена на омоложение персонала.

Анализ использования ТР необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. Данные для анализа представлены в таблице 3.9.

Анализ динамики заработной платы свидетельствует о незначительном увеличении показателей оплаты труда.

ФОТ работающих за три года увеличился на 30,1%, в результате увеличения численности персонала на 6,2%.

Среднемесячная зарплата у работающих выросла на 27,8%.

Таким образом, у ООО «Авексима Сибирь» не имеется относительного перерасхода, так как увеличение объёмов реализованной продукции на 115,5% привело к увеличению ЧПП.

Для достижения роста производительности труда и наращивания объемов произведенной продукции необходимо увеличивать численность рабочих за счет улучшения условий труда, мотивирования моральными и материальными стимулами.

Основной мерой денежного материального стимулирования на предприятии считается заработная плата, состоящая из должностного оклада, премии, доплат и надбавок. Сотрудники ООО «Авексима Сибирь» получают «белую» заработную плату.

Таблица 3.9 – Анализ динамики заработной платы ООО «Авексима
Сибирь»

Показатели	Год			Тпр, %		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	288691	605293	737569	109,6	21,5	115,5
ЧПП, чел	421	432	447	2,6	3,5	6,2
ФОТ ппп, тыс.руб.	65170,8	74649,6	88506	14,5	18,5	30,1
Среднемесячная заработная плата, тыс.руб./чел	12,9	14,4	16,5	11,6	14,5	27,8

Среди мер материального неденежного стимулирования, действующих на предприятии выделяют:

- добровольное медицинское страхование;
- покупку подарка ко дню рождения сотрудника;
- получение материальной помощи;
- снабжение комплектами спецодежды и спецобуви;
- предоставление новогодних подарков детям сотрудников в возрасте до 15 лет.

В процессе анализа использования ТР необходимо исследовать движение персонала. Это обусловлено тем, что изменения, происходящие

в структуре ТР, отражаются на результатах деятельности всего предприятия.

В таблице 3.10 представлены данные для анализа движения рабочей силы.

Судя по данным таблицы 3.10, коэффициент оборота по приему за три года увеличивается с 0,06 до 0,14.

Коэффициент оборота по выбытию увеличивается с 0,04 до 0,1.

В результате того, что коэффициент оборота по приему превышает значение коэффициента по выбытию, можно сделать вывод о том, что в период 2015–2017 годов на работу было принято больше людей, чем уволено.

Таблица 3.10 – Движение рабочей силы ООО «Авексима Сибирь»

Показатель	Год		
	2015	2016	2017
Коэффициент оборота по приему	0,06	0,1	0,14
Коэффициент оборота по выбытию	0,04	0,07	0,1
Коэффициент текучести кадров	0,07	0,09	0,11
Коэффициент постоянства состава персонала	0,93	0,91	0,89

Коэффициент текучести кадров возрастает с 0,07 до 0,11.

Несмотря на снижение коэффициента постоянства кадров с 0,93 до 0,89, его значение считается высоким, а значит, на предприятии трудится постоянный коллектив. Важно отметить, что постоянные кадры совершенствуют квалификацию, осваивают смежные профессии, а также обеспечивают стабильный уровень производительности труда.

Анализ показателей прибыли предприятия проводят с целью оценки изменения прибыли, поиска резервов роста.

Основные ФР деятельности ООО «Авексима Сибирь» за анализируемый период приведены в таблице 3.11 .

Согласно данным таблицы 3.11 можно отметить, что увеличение выручки от реализации продукции за три года составило 115,5%. Себестоимость продукции также увеличилась, ее рост составил 73,9%. В результате того, что темпы роста выручки от реализации превышают темпы роста себестоимости продукции, валовая прибыли увеличилась на 116,3%.

Таблица 3.11 – Результаты деятельности ООО «Авексима Сибирь»

Показатель, тыс. руб.	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Выручка от реализации продукции	288691	605293	737569	109,6	21,5	115,5
Себестоимость продукции	207766	437146	535467	42,1	22,5	73,9
Валовая прибыль	80925	168147	175571	107,7	4,4	116,3
Коммерческие расходы	27542	47504	46531	72,4	-2,1	68,9
Управленческие расходы	16998	28750	37100	69,1	29,1	118,2
Прибыль от продаж	36385	91893	118471	152,5	28,9	225,2
Прочие доходы	111415	17322	68274	-84,4	294,1	-38,7
Прочие расходы	261778	218493	174218	-16,5	-20,2	-33,5

Продолжение 3.12

Прибыль до налогообложения	(160958)	(109278)	(82549)	–32,1	–24,5	–48,7
Чистая прибыль(убыток)	(239025)	(299222)	(266937)	25,1	–10,7	11,6

Для наглядного изображения информация отображена на рисунке 3.4.

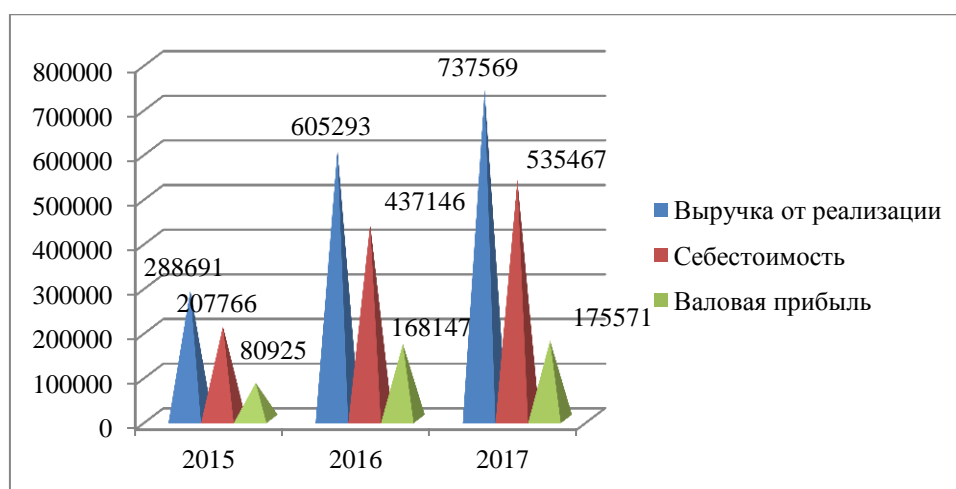


Рисунок 3.4– Доходы и расходы по обычным видам деятельности
ООО «Авексима Сибирь»

Предприятию необходимо принять управленческие решения, направленные на уменьшение себестоимости продукции.

Положительным моментом является снижение прочих расходов предприятия за три года на 33,4%. Однако, прочие доходы также уменьшились (38,7%). Это обстоятельство привело к уменьшению прибыли до налогообложения на 48,7%.

За период 2015–2017 годов предприятием в результате своей деятельности был получен убыток. Подводя итогу, становится ясно, что в результате отсутствия чистой прибыли у предприятия не имеется возможности расширить свою собственную деятельность.

Также оценить экономическую целесообразность функционирования предприятия возможно за счет относительных показателей.

Таблица 3.12– Анализ динамики показателей рентабельности ООО «Авексима Сибирь», %

Показатели	Год			Абсолютное отклонение		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Рентабельность продукции	38,9	37,4	32,7	–1,5	–4,7	–6,2
Рентабельность продаж	12,6	15,2	16,0	2,6	0,8	3,4
Рентабельность производственных фондов	–71,5	–49,3	–43,2	22,2	6,1	28,3
Рентабельность капитала	–392,1	–384,6	–507,3	7,5	–122,7	–115,2
Рентабельность собственных средств	–159,2	–75,9	–98,2	83,3	–22,3	61

Судя по данным таблицы 3.12, можно сделать вывод, что рентабельность продукции за три года снизилась на 6,2%.

Увеличение рентабельности продаж на 28,3% связано с ростом прибыли от продаж.

Коэффициенты рентабельности капитала, СОС и производственных средств имеют отрицательные значения, в результате отсутствия за исследуемый период собственного капитала.

Такая динамика снижает кредитоспособность и инвестиционную привлекательность предприятия.

Далее оценим состав и структуру имущества предприятия и источников его образования.

Информация для анализа была получена из ББ, представленного в приложении А и отображена в таблице 3.13.

Согласно данным таблицы 3.13, в 2016 году стоимость имущества ООО «Авексима Сибирь» увеличилась по сравнению с уровнем 2015 года на 91,7%. В 2017 году снижение стоимости имущества составило 5,6%. Для более наглядного изображения информация представлена на рисунке 3.5.

Увеличение стоимости имущества за три года произошло за счет роста оборотных активов на 109,9% и роста внеоборотных активов на 40,3%. Рост оборотных активов обусловлен увеличением стоимости запасов на 124,6%, денежных средств на 109,5%, дебиторской задолженности на 95,5%, прочих оборотных активов на 557,1%. Внеоборотные активы увеличились в результате роста стоимости ОС на 52,9%.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в стоимости внеоборотных активов занимают ОС– 92,4%.

Наибольшую долю в оборотных активах в 2017 году занимают запасы– 52,8% и дебиторская задолженность– 46,3%.

Таблица 3.13 – Анализ состава и структуры имущества ООО
«Авексима Сибирь»

Показатели	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Стоимость имущества, тыс. руб.	520320	997898	941481	91,7	–5,6	80,9
Внеоборотные активы тыс. руб.	217084	394565	304656	81,7	–22,8	40,3
–в % к стоимости имущества	41,7	39,5	32,4			
ОС, тыс. руб.	184150	355859	281522	93,2	–20,8	52,9
–в % к стоимости внеоборотных активов	84,8	90,1	92,4			
Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	32333	38706	23134	19,7	–40,2	–28,4
–в % к стоимости внеоборотных активов	15,2	9,9	7,6			
Оборотные активы, тыс. руб.	303236	603333	636825	98,9	5,6	109,9
–в % к стоимости имущества	58,3	60,5	67,6			
Запасы, тыс. руб.	149872	251407	336571	67,7	33,9	124,6
–в % к стоимости оборотных активов	49,4	41,7	52,8			
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	151123	350048	295376	131,6	–15,6	95,5
–в % к стоимости оборотных активов	49,8	57,9	46,3			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.	1440	29	70	–97,9	141,3	– 95,1
– в % к стоимости оборотных активов	0,36	0,005	0,01			
Денежные средства, тыс. руб.	1872	1212	3921	–35,3	223,5	109,5
–в % к стоимости оборотных активов	0,4	0,2	0,6			
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	135	637	887	371,8	39,3	557,1
– в % к стоимости оборотных активов	0,04	0,1	0,29			

Удельный вес денежных средств на протяжении всего анализируемого периода не достигает 1%. В связи с чем, структуру оборотных активов нельзя признать удовлетворительной.

Руководству ООО «Авексима Сибирь» следует разработать мероприятия по ее сокращению уровня запасов, дебиторской задолженности и увеличению денежных средств.

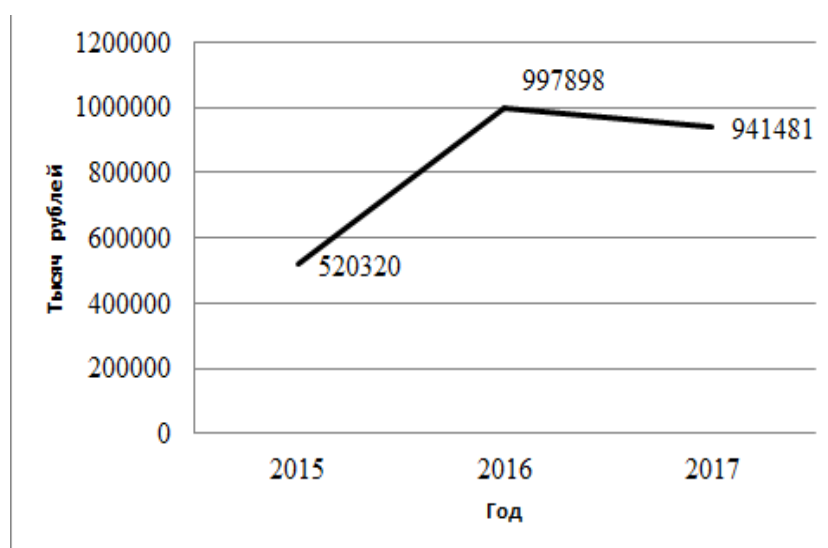


Рисунок 3.5 – Стоимость имущества ООО «Авексима Сибирь»

В результате проведенного анализа, можно оценить структуру имущества предприятия как нерациональную. Информация изображена на рисунке 3.6.

Анализ динамики дебиторской задолженности проводят с целью проверки правильности получения средств за предоставляемые услуги, а также для разработки мер по ее снижению.

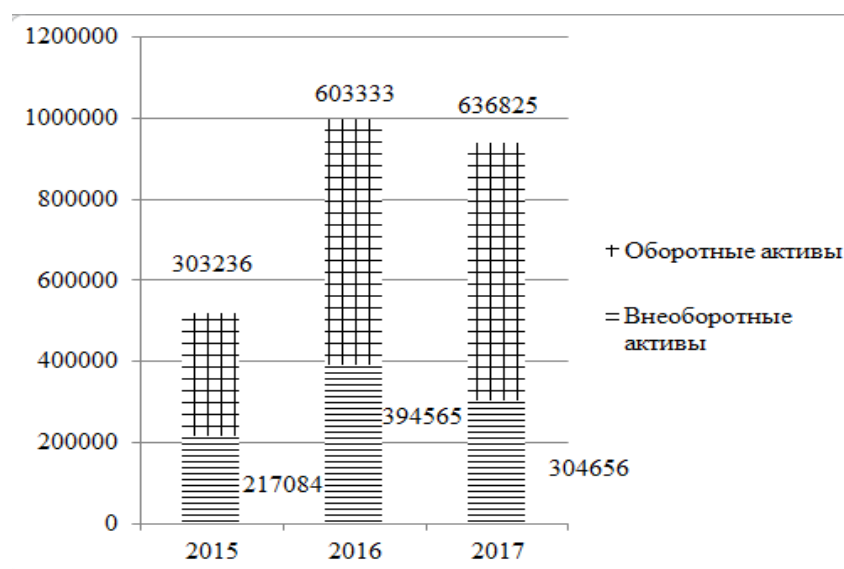


Рисунок 3.6– Динамика структуры актива ООО «Авексима Сибирь»

В таблице 3.14 представлены данные для анализа дебиторской задолженности предприятия.

Исходя из анализа дебиторская задолженность предприятия, можно сделать вывод, что вся задолженность состоит из расчетов с покупателями и заказчиками.

Таким образом, ООО «Авексима Сибирь» находится в прямой зависимости от ФС партнеров. Отметим, что за три года дебиторская задолженность выросла на 95,5%, это говорит о том, что объем продаж с рассрочкой платежа увеличился.

Таблица 3.14 – Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	Год						Тпр, %		
	2015		2016		2017		16/15	17/16	17/15
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	Тыс. Руб.	%			
Дебиторская задолженность:	151213	100	350048	100	295376	100	131,6	–15,6	95,5
–покупатели и заказчики	143350	94,8	310493	88,7	272632	92,3	116,5	–12,2	90,2
Просроченная	7863	5,2	39555	11,3	22744	7,7	403,1	–42,5	189,3

Кроме того, важно отметить, что у предприятия имеется просроченная дебиторская задолженность, величина которой за три года увеличилась на 189,3%. Просроченная дебиторская задолженность является расходом предприятия.

Теперь проведем анализ имущества по источникам образования. Важной характеристикой имущества является СОС, наличие которых подтверждает достаточность собственных источников для обеспечения потребности предприятия во внеоборотных активах и производственных запасов.

В таблице 3.15 отображены данные для анализа состава и структуры источников имущества.

Таблица 3.15 – Анализ состава и структуры источников средств
ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	Год			Тпр,%		
	2015	2016	2017	16/15	17/16	17/15
Стоимость имущества, тыс.руб.	520320	997898	941481	91,7	–5,6	80,9
Собственный капитал, тыс.руб.	60975	778	32952	–75,3	41,3	–45,9
–в % к имуществу	11,7	0,0007	3,5			
СОС, тыс.руб.	–150109	–393787	–271704	–177,1	–31,1	81,1
–в %к Собственному капиталу	–	–	–			
Заёмный капитал, тыс. руб.	459342	977120	908418	87,8	–7,3	97,8
–в % к имуществу	88,3	99,9993	96,5			
Долгосрочные заемные обязательства, тыс. руб.	373542	480948	460359	180,3	–4,3	23,2
–в % к заемному капиталу	81,3	49,2	50,6			
Краткосрочные заемные обязательства, тыс. руб.	85803	516172	448059	–62,8	–13,2	422,2
–в % к заемному капиталу	18,7	50,8	49,4			
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	85754	455335	353678	430,9	–22,3	312,4
–в % к краткосрочным заемным обязательствам	99,9	88,2	78,9			

Анализ состава и структуры источников средств показал, что за три года величина собственного капитала «Авексима Сибирь»

уменьшилась на 45,9%. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод о росте зависимости предприятия от внешних источников.

Увеличение заемного капитала предприятия за анализируемый период на 97,8% произошло в результате роста краткосрочных обязательств на 422,2% и долгосрочных обязательств на 23,2%. В 2017 году долгосрочные обязательства незначительно превышают долю краткосрочных обязательств. Стоит отметить, что краткосрочные обязательства в свою очередь состоят практически полностью из кредиторской задолженности (в отчетном периоде ее удельный вес составил 78,9%).

Краткосрочные обязательства практически полностью состоят из кредиторской задолженности, которая в 2015 году сократилась на 62,8%, а уже в 2016 году увеличилась на 430,9%. Для наглядного изображения информация представлена на рисунке 3.7.

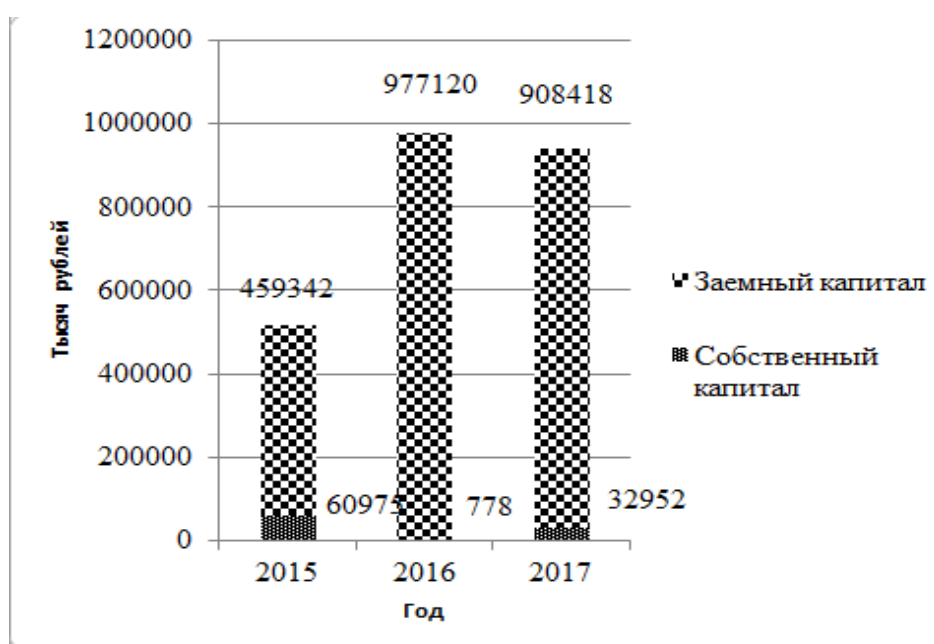


Рисунок 3.7– Динамика состава пассива ООО «Авексима Сибирь»

На протяжении всего периода у предприятия наблюдается отсутствие СОС.

Таким образом, рост заемного капитала и практически отсутствие собственного капитала приведет предприятие к банкротству. В данной ситуации специалистам ООО «Авексима Сибирь» необходимо принять мер по увеличению собственного капитала, которые сократят необходимость использования заемных источников и тем самым повысят финансовую устойчивость.

Проведем анализ кредиторской задолженности предприятия на основе данных таблицы 3.16. Данные таблицы 3.16 показывают, что за три года кредиторская задолженность выросла на 63,5%, в результате увеличения задолженности перед государственными внебюджетными фондами на 82,4%, задолженности перед персоналом на 79,1%, задолженности по налогам и сборам на 60,9%, задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 58,1% соответственно.

Таблица 3.16 – Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	Год						Тпр, %		
	2015		2016		2017		16/15	17/16	17/15
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%			
Кредиторская задолженность:	85754	100	455335	100	353678	100	430,9	–22,3	312,4
–поставщики и подрядчики	28727	33,5	157545	34,6	133690	37,8	448,4	–15,1	365,4
–задолженность по налогам и сборам	39542	46,1	201258	44,2	149252	42,2	408,9	–25,8	277,5
–задолженность перед персоналом	14320	16,7	78772	17,3	55881	15,8	450,1	–29,1	290,3
–задолженность перед госуд. внебюджетными фондами	3165	3,7	17760	3,9	14855	4,2	461,1	–16,4	369,5
Просроченная	15092	17,6	110646	24,3	79223	22,4	633,1	–28,4	424,9

На протяжении 2015–2017 годов наибольший удельный вес в величине кредиторской задолженности предприятия занимает задолженность по налогам и сборам – 42,2%. Чуть менее – 37,8% занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Наличие просроченной задолженности (22,4%) свидетельствует о том, что предприятие не справляется с выплатой долгов.

На рисунке 3.8 представлено соотношение объемов дебиторской и кредиторской задолженностей за три года.

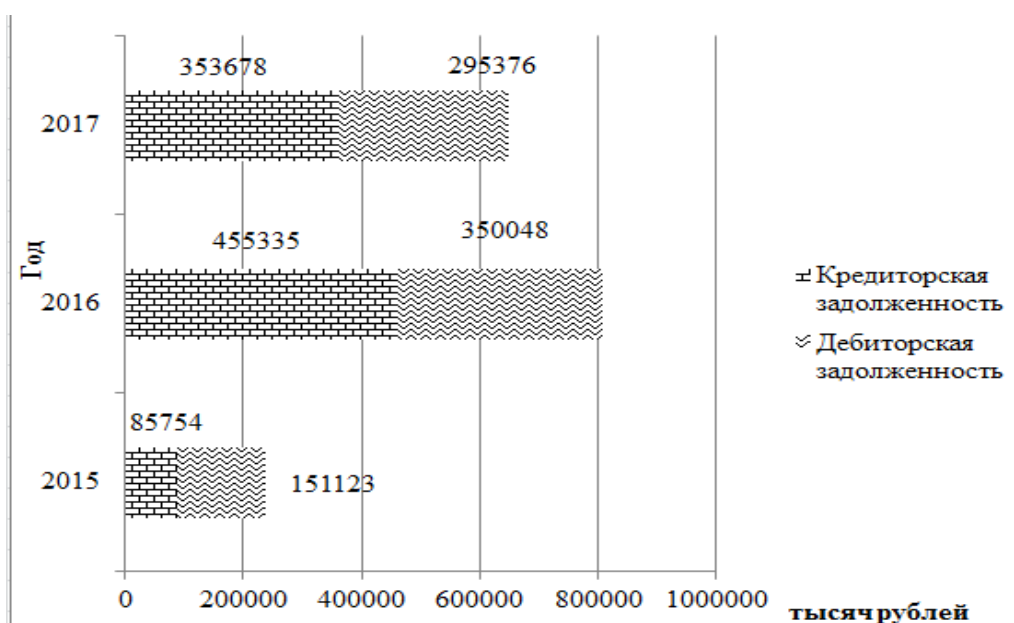


Рисунок 3.8– Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность ООО «Авексима Сибирь»

В результате того, что кредиторская задолженность в 2017 году превышает дебиторскую задолженность, организация испытывает еще больший дефицит платежных средств и, следовательно, ФС ухудшается.

Проведем анализ финансовой устойчивости предприятия на основе метода финансовых коэффициентов. Данные для анализа отображены в таблице 3.17.

Таблица 3.17 – Динамика показателей финансовой устойчивости

ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	Год			Нормативное значение
	2015	2016	2017	
Коэффициент независимости	0,12	0,0007	0,1	>0,5
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	7,53	1281,6	27,5	<0,7
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	>0,5
Коэффициент обеспеченности СОС	–	–	–	>0,1
Коэффициент реальной стоимости ОС	0,34	0,36	0,29	–
Коэффициент реальной стоимости средств производства	0,64	0,60	0,65	–

Данные таблицы 3.17 позволяют сделать вывод, что за анализируемый период величина коэффициента независимости составляет менее 1%. Следовательно, имущество ООО «Авексима Сибирь» было сформировано исключительно за счет заемных средств. Этот факт подтверждает усиление зависимости предприятия от заемных источников.

Отметим, что значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала на протяжении исследуемого периода не достигает нормативного значения.

Коэффициент маневренности собственного капитала имеет отрицательное значение, что связано с отсутствием собственных источников финансирования.

Коэффициент реальной стоимости ОС за анализируемый период снижается. В 2017 году ОС в общей стоимости имущества составляют 29%.

Также стоит отметить незначительное увеличение коэффициента реальной стоимости средств производства.

Исходя из того, что все коэффициенты финансовой устойчивости не достигают нормативных значений, ООО «Авексима Сибирь» следует признать финансово неустойчивым.

Далее определим тип финансовой устойчивости на основе выявления недостатка или излишка источников средств для формирования запасов и затрат.

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 3.18.

Судя по данным таблицы 3.18, на протяжении трех лет предприятие имеет недостаток СОС, функционирующего капитала и основных источников формирования запасов и затрат.

Таким образом, ООО «Авексима Сибирь» зависит от заемных источников.

Судя по типу финансовой устойчивости можно сделать вывод, что предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства. Это обусловлено тем, что у ООО «Авексима Сибирь» не имеется реальных возможностей расплатиться по своим обязательствам. Финансовое состояние данного предприятия оценивается как кризисное.

Далее оценим ликвидность и платежеспособность предприятия.

С помощью показателей ликвидности баланса имеется возможность охарактеризовать способность предприятия выполнять свои обязательства, используя при этом собственные активы.

Таблица 3.18 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Авексима Сибирь», тыс. руб.

Показатели	Год		
	2015	2016	2017
Внеоборотные активы	217084	394565	304656
Собственный капитал	60975	778	32952
Долгосрочные обязательства	373542	480948	460359
Краткосрочные обязательства	85803	516172	448059
Запасы	149872	251407	336571
СОС	–150109	–393787	–271704
Функционирующий капитал	–529651	–874735	–732063
Основные источники	–615454	–1390907	–1180122
Излишек (недостаток) СОС	–299981	–645194	–608275
Излишек (недостаток) функционирующего капитала	–679523	–1126142	–1068634
Излишек (недостаток) основных источников	–765326	–1377549	–1516693
Тип финансовой устойчивости	(0;0;0)	(0;0;0)	(0;0;0)

Данные для анализа ликвидности представлены в таблице 3.19.

Таким образом, ООО «Авексима Сибирь» на протяжении всего периода испытывает нехватку наиболее ликвидных активов.

В перспективе повышение платежеспособности предприятия не предвидится, так как имеет место превышение труднореализуемых активов над постоянными пассивами. Руководству предприятия необходимо разработать мероприятия по увеличению величины собственного капитала.

Следовательно, баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Еще одной важной характеристикой финансового положения предприятия является его платежеспособность, которая представляет собой способность своевременно и в полном объеме оплачивать свои краткосрочные обязательства.

Таблица 3.19– Анализ показателей ликвидности ООО «Авексима Сибирь», тыс. руб.

Показатели	Год		
	2015	2016	2017
Наиболее ликвидные активы (А1)	1872	1212	3921
Быстрореализуемые активы (А2)	151213	350048	295376
Медленно реализуемые активы (А3)	149872	251407	336571
Труднореализуемые активы (А4)	217084	39456	304656
Наиболее срочные пассивы (П1)	85754	455335	353678
Краткосрочные пассивы (П2)	85803	516172	448059
Долгосрочные пассивы (П3)	373542	480948	460359
Постоянные пассивы (П4)	60975	778	32952

$A1 < P1$ $A1 < P1$ $A1 < P1$

$A2 > P2$ $A2 < P2$ $A2 < P2$

$A3 < P3$ $A3 < P3$ $A3 < P3$

$A4 > P4$ $A4 > P4$ $A4 > P4$

Информация для анализа платежеспособности отражены в таблице 3.20.

Данные таблицы 3.20 позволяют сделать вывод о том, что на протяжении трех лет коэффициенты платежеспособности не достигают

нормативных значений. Следовательно, ООО «Авексима Сибирь» не в состоянии оплачивать свои счета.

Предприятие сможет оплатить немедленно после отчётной даты всего 0,9% обязательств. С помощью дебиторской задолженности предприятие сможет оплатить лишь 66% обязательств.

Таблица 3.20 – Анализ показателей платежеспособности
ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	Год			Нормативное значение
	2015	2016	2017	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,003	0,009	$\geq 0,2-0,5$
Коэффициент критической ликвидности	1,78	0,68	0,66	≥ 1
Коэффициент текущей ликвидности	3,53	1,16	1,41	≥ 2

Таким образом, структура баланса признается неудовлетворительной, а предприятие является неплатежеспособным. Для наглядного изображения информация размещена на рисунке 3.9.

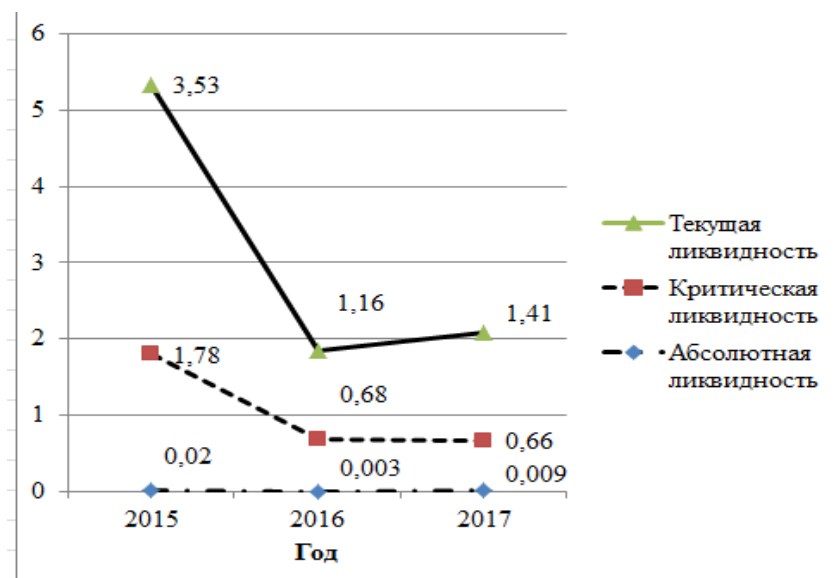


Рисунок 3.9 – Показатели платежеспособности ООО «Авексима Сибирь»

Определим коэффициент восстановления (K_v) платежеспособности:

$$K_v = (1,41 + 6/12 * (1,41 - 1,16)) / 2 = 0,7675.$$

В таблице 3.21 приводятся показатели оценки структуры баланса.

Таблица 3.21– Оценка структуры баланса ООО «Авексима Сибирь»

Показатели	2016 год	2017 год	Норма коэффициента
Коэффициент текущей ликвидности	1,16	1,41	≥ 2
Коэффициент обеспеченности СОС	—	—	$> 0,1$
Коэффициент восстановления платежеспособности		0,7675	> 1

Таким образом, у ООО «Авексима Сибирь» не имеется реальных возможностей в ближайшие шесть месяцев восстановить свою платежеспособность, так как коэффициент восстановления платежеспособности меньше единицы.

С помощью проведенного комплексного анализа АХД ООО «Авексима Сибирь» были определены основные недостатки, которые снижают эффективность деятельности предприятия. В связи с чем, необходимо принять финансовые управленческие решения, которые позволят ООО «Авексима Сибирь» выйти на новый уровень развития.

3.3 Предложения по улучшению финансовой устойчивости предприятия

В результате проведенного исследования для улучшения финансовой устойчивости ООО «Авексима Сибирь» были разработаны следующие рекомендации:

1. Для увеличения денежных средств необходимо принять следующие меры:

- использование частичной или полной предоплаты за реализуемую продукцию;
- снижение суммы издержек;
- продажа неиспользуемого оборудования или имущества;
- сдача в аренду оборудование;
- продажа неиспользуемых запасов;
- реструктуризация полученных кредитов путем перевода краткосрочных в долгосрочные;
- поиск потенциальных инвесторов;
- привлечение средств из местного бюджета.

Дополнительные денежные средства позволят предприятию расширить производственную деятельность, погасить обязательства перед другими предприятиями и государственными и негосударственными фондами, тем самым повысят инвестиционную привлекательность.

2. Снижению зависимости от внешних источников приведет увеличение величины собственного капитала, а именно:

- переоценка ОС;
- увеличение уставного капитала;
- рост чистой прибыли;
- использование средств целевого финансирования;
- безвозмездно полученная помощь в виде денежных или материальных средств от учредителей, инвесторов;
- уменьшение кредиторской задолженности.

3. Для сокращения дебиторской задолженности необходимо уделять особое внимание изучению БО потенциального дебитора, объективно оценивать его платежеспособность.

Кроме того, следует включить в договор штрафы за несвоевременную оплату, тем самым застраховаться от рисков.

Еще одним способом уменьшения дебиторской задолженности является ее продажа другому предприятию.

ООО «Авексима Сибирь» должно грамотно управлять дебиторской задолженностью, поскольку ее рост приведет к дефициту денежных средств, несвоевременным платежам в бюджет, задолженности по заработной плате и прочим платежам.

4. Уменьшить кредиторскую задолженность возможно за счет:

- а) увеличении денежных средств;
- б) использовании льготных кредитов;
- в) проведении взаимозачетов с партнерами;
- г) поиск инвесторов;

д) привлечения дополнительных вкладов от учредителей.

5. Для того, чтобы избежать банкротства организации следует регулярно проводить анализ платежеспособности и ликвидности. Улучшению ликвидности способствуют следующие меры:

- наличие собственного капитала;
- увеличение доли СОС в стоимости имущества;
- уменьшение кредиторской задолженности;
- снижение уровня запасов;
- увеличение оборачиваемости оборотных средств;
- создание страхового запаса денежных средств;
- перевод дебиторской задолженности в денежные средства;
- проведение грамотной рекламной компании с целью

привлечения крупных инвесторов и кредиторов.

6. Одним из способов повышения платежеспособности является увеличение прибыли от продаж в результате использования энергосберегающих технологий, повышения качества оказываемых услуг и снижения производственных затрат.

В свою очередь, снижению себестоимости способствует: совершенствование производственного процесса, путем применения новейших технологий; сокращение материальных затрат, которое может быть достигнуто за счет использования сбережения материалов, сырья, топлива, электроэнергии, транспортных затрат; правильный выбор поставщиков; ликвидация потерь от брака и прочих нерациональных расходов; увеличение производительности труда рабочих путем материального и морального стимулирования.

Второй способ улучшения платежеспособности – повышение эффективности использования оборотных средств, которое может быть достигнуто за счет более внимательного отбора потенциальных

покупателей и создания резерва по долгам сомнительного происхождения.

Кроме того, к способам повышения показателей ликвидности и платежеспособности следует отнести проведение налогового планирования. Грамотно составленная учетная политика и своевременная уплата налогов снизят риски налоговых доначислений.

Таким образом, в процессе анализа хозяйственной деятельности ООО «Авексима Сибирь» можно сделать следующие выводы:

На протяжении 2015–2017 годов у предприятия отсутствует чистая прибыль.

Структуру имущества предприятия можно признать как нерациональную, в следствие того, что внеоборотные активы почти полностью состоят из основных средств, а наибольшую долю в общей стоимости оборотных активах занимают запасы и дебиторская задолженность. При этом предприятие испытывает нехватку наиболее ликвидных активов.

Исходя из того, что все коэффициенты финансовой устойчивости не достигают нормативных значений, ООО «Авексима Сибирь» следует признать финансово неустойчивым.

Предприятие является полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства.

Финансовое состояние ООО «Авексима Сибирь» оценивается как кризисное.

Такая динамика снижает инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта.

Предложенные рекомендации по повышению финансовой устойчивости позволят ООО «Авексима Сибирь» преодолеть факторы, которые негативно влияют на его финансовое состояние.

В последствие данных мероприятий произойдет повышение типа ликвидности баланса, прирост прибыли и, как итог, повышение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

4 Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗА1	Матинина Наталья Владимировна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>В производственных цехах ООО «Авексима Сибирь» установлено высокотехнологическое оборудование, внедрены новые технологии производства. Рабочие предприятия подвергаются риску производственных травм. Негативное воздействие на окружающую среду: газообразные выбросы, сбросы отходов в водоемы,. Чрезвычайные ситуации: нарушение технологических процессов и повреждение трубопроводов, приводящие к выбросу аварийных химически опасных веществ.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility» ГОСТ Р ИСО 14001-2007 «Системы экологического менеджмента. Требование и руководство по применению». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 14001-2004 «Environmental management systems - Requirements with guidance for use». ГОСТ Р ИСО 9001– 2011. «Система менеджмента качества. Требования». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 9001– 2008.</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – поддержание социально значимой заработной платы; – страховая защита сотрудников; – оказание материальной помощи работникам в критических ситуациях
<p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Предприятие оказывает финансовую помощь партнерам и общественным организациям, несет ответственность перед потребителями продукции. Принимает участие в общественных проектах.</p>
<p>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>1. Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов. 2. Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав, положения, должностные инструкции).</p>
Перечень графического материала:	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	Кандидат экономических наук		01.06.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Матинина Наталья Владимировна		01.06.2018

СО – это концепция, в соответствии с которой организация учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

Специалисты различают внешнюю и внутреннюю СО предприятия.

Внешняя СО представляет собой социальную политику, проводимую для местного сообщества на территории деятельности организации или ее отдельных подразделений. [36,с.51]

Примерами внешней СО являются:

1. Спонсорская деятельность и корпоративная благотворительность.
2. Охрана окружающей среды.
3. Взаимодействие с органами местного самоуправления.
4. Принятие участия в кризисных ситуациях.
5. Ответственность перед потребителями. [37,с.88]

В свою очередь, внутренняя СО – это социальная политика, которая осуществляется для сотрудников собственного предприятия. К внутренней СО организации относятся:

1. Безопасность труда.
2. Обязательное и дополнительное медицинское страхование сотрудников.
3. Повышения квалификации сотрудников.
4. Оказание материальной помощи работникам.[38, с.63]

Основными инструментами реализации социальных программ являются:

- а) благотворительные пожертвования;
- б) денежные гранты;
- в) корпоративное волонтерство;

- г) социальные инвестиции;
- д) социально значимый маркетинг;
- е) эквивалентное финансирование.[39,с.40]

Внешними стейкхолдерами организации являются потребители, поставщики, представители органов местного самоуправления, общественные группы, конкуренты. Внутренние стейкхолдеры – персонал.

В таблице 4.1 отражена структура программы СО.

Таблица 4.1 – Структура программы СО ООО «Авексима Сибирь»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от мероприятия
Обязательное медицинское страхование	Социальные инвестиции	Персонал	Ежемесячно	Страховая защита сотрудников
Оказание материальной помощи сотрудникам	Социальные инвестиции	Персонал	Ежемесячно	Мотивация к повышению качества работы
Проведение инструктажа по технике безопасности	Социальные инвестиции	Персонал	В течение года	Снижение уровня травматизма на предприятии
Приобретение саженцев деревьев для высадки на территории предприятия	Социальные инвестиции	Представители органов местного самоуправления и общественные группы	Май–июнь	Экологическое воспитание общества, повышение репутации предприятия
Приобретение спецодежды	Социальные инвестиции	Персонал	2 раза в год	Повышение эффективности деятельности

				работников
--	--	--	--	------------

Продолжение таблицы 4.1

Предоставление подарков на Новый год	Социальные инвестиции	Персонал	Декабрь	Повышение эффективности деятельности работников
Выделение денежных средств ко дню рождения сотрудников	Социальные инвестиции	персонал	В течение года	Повышение эффективности деятельности работников
Приобретение подарков для мужчин на 23 февраля и для женщин на 8 марта	Социальные инвестиции	Персонал	Февраль, Март	Повышение эффективности деятельности работников
Оказание финансовой помощи в проведении «Дня города»	Спонсорская помощь	Органы местного самоуправления	Август	Улучшение репутации
Участие в семинарах, профессиональных выставках	Эквивалентное финансирование	Потребители, поставщики, конкуренты	2 раза в год	Обмен опытом, повышение качества, развитие взаимовыгодных отношений с партнерами

Таким образом, программа СО направлена на социальную защиту персонала, содействие охране окружающей среды, повышение качества продукции, взаимодействие с органами местного самоуправления и общественными организациями.

Данные о затратах на программы СО отражены в таблице 4.2.

Таблица 4.2– Затраты на программы СО ООО «Авексима
Сибирь»

Мероприятие	Ед. измерени я	Цена	Стоимость реализации на планируемый год
Обязательное медицинское страхование	тыс. руб.		70
Оказание материальной помощи сотрудникам	тыс. руб.		200
Проведение инструктажа по технике безопасности	тыс. руб.		30
Приобретение саженцев деревьев для высадки на территории предприятия	тыс. руб.	1 саженца дерева– 1,5	20
Приобретение спецодежды и	тыс. руб.	0,8	319,2
Предоставление подарков на Новый год	тыс. руб.	0,4	70
Выделение денежных средств ко дню рождения сотрудников	тыс. руб.	0,5	223,5
Приобретение подарков для мужчин на 23 февраля и для женщин на 8 марта	тыс. руб.	0,2	89,4
Оказание финансовой помощи в проведении «Дня города»	тыс. руб.		20
Участие в семинарах, профессиональных выставках	тыс. руб.	Транспортные расходы– 0,5 питание–0,3	50
Итого			1092,1

В результате оценки эффективности программы СО, можно сделать вывод, что предприятие, реализуя программы СО, получает следующие преимущества:

- увеличит сбыт выпускаемой продукции;
- повышение качества продукции;
- развитие корпоративной структуры;
- установление связей с представителями органов местного самоуправления;
- улучшение репутации.

Для совершенствования программ СО, предложены следующие рекомендации:

- 1) Содействие обучению сотрудников.
- 2) Повышение качества продукции.
- 3) Развитие долгосрочных и взаимовыгодных отношений с партнерами.
- 4) Расширение клиентской базы.

Заключение

При выполнении выпускной квалификационной работы достигнута цель, решены поставленные задачи, получены следующие выводы:

За исследуемый период выручка от реализации продукции выросла на 115,5%.

Также увеличилась себестоимость продукции, ее рост составил 73,9%.

За счет того, что темпы роста выручки от реализации продукции больше, чем темпы роста себестоимости, происходит увеличение валовой прибыли на 116,3%. Данный факт позволяет судить об эффективном использовании ресурсов организацией.

Данные анализа динамики показателей рентабельности подтверждают снижение кредитоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия.

На протяжении 2015–2017 годов в результате осуществления своей деятельности предприятием был получен убыток. Руководству хозяйствующего субъекта необходимо разработать стратегию на уменьшение издержек производства.

В период 2015–2016 годов коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия ОС, что свидетельствует о расширенном воспроизводстве основных фондов.

В 2017 году наблюдается превышение коэффициента выбытия ОС над коэффициентом обновления. В данном случае имеет место быть суженное воспроизводство основных фондов.

Коэффициент износа в течение анализируемого периода увеличивается. Степень изношенности ОС не превышает 50%, что говорит о средней степени изношенности.

Положительным моментом в деятельности предприятия считается увеличение ФО за три года на 66,8% и снижение ФЕ на 39,7%.

В результате увеличения стоимости ОС на 52,9% и ЧПП на 6,2%, ФВ предприятия за анализируемый период выросла на 44,0%.

Рост МО за три года составил 13,8%. МЕ продукции снизилась на 13,9%. Такая динамика свидетельствует о более эффективном использовании МР. Увеличение МО ведет к экономии материалов, увеличению объемов выпускаемой продукции, сокращению себестоимости и росту прибыли.

ЧПП увеличилась на 6,2%, при этом ФОТ вырос на 30,1%, в результате чего увеличилась среднемесячная заработная плата работающих на 27,8%.

За исследуемый период стоимость имущества предприятия выросла на 80,9% в результате увеличения стоимости оборотных активов на 52,9% и внеоборотных активов на 40,3%.

Рост оборотных активов обусловлен увеличением стоимости запасов на 124,6%, денежных средств на 109,5%, дебиторской задолженности на 95,5%, прочих оборотных активов на 557,1%. Внеоборотные активы увеличились в результате роста стоимости ОС на 52,9%.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в стоимости внеоборотных активов занимают ОС – 92,4%.

Наибольшую долю в оборотных активах в 2017 году занимают запасы – 52,8% и дебиторская задолженность – 46,3%.

Удельный вес денежных средств на протяжении всего анализируемого периода не достигает 1%. В связи с чем, структуру оборотных активов нельзя признать удовлетворительной.

В результате проведенного анализа, можно оценить структуру имущества предприятия как нерациональную.

Анализ состава и структуры источников средств показал, что за три года величина собственного капитала «Авексима Сибирь»

уменьшилась на 45,9%. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод о росте зависимости предприятия от внешних источников.

Увеличение заемного капитала предприятия за анализируемый период на 97,8% произошло в результате роста краткосрочных обязательств на 422,2% и долгосрочных обязательств на 23,2%. Стоит отметить, что краткосрочные обязательства в свою очередь состоят практически полностью из кредиторской задолженности (в отчетном периоде ее удельный вес составил 78,9%).

На протяжении всего периода у предприятия наблюдается отсутствие СОС.

Таким образом, рост заемного капитала и практически отсутствие собственного капитала приведет предприятие к банкротству. В результате того, что кредиторская задолженность в 2017 году превышает дебиторскую задолженность, организация испытывает еще больший дефицит платежных средств и, следовательно, ФС ухудшается.

Анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что на протяжении всего исследуемого периода ООО «Авексима Сибирь» является финансово неустойчивым, зависимым от заемных источников.

Также на предприятии отсутствуют собственные и привлеченные средства для покрытия запасов.

Вследствие, превышения труднореализуемых активов над постоянными пассивами, баланс предприятия невозможно признать абсолютно ликвидным.

За 2015–2017 года коэффициенты платежеспособности меньше нормативных значений, а это значит, что предприятие не в состоянии оплачивать свои счета.

Таким образом, структура баланса признается неудовлетворительной, а предприятие является неплатежеспособным.

В результате проведенного исследования для улучшения финансовой устойчивости ООО «Авексима Сибирь» были разработаны следующие рекомендации:

1. Прирост денежных средств.
2. Увеличения собственного капитала.
3. Уменьшение дебиторской задолженности.
4. Сокращение кредиторской задолженности.
5. Улучшение ликвидности.
7. Повышение платежеспособности.

Предложенные рекомендации позволят ООО «Авексима Сибирь» преодолеть факторы, которые негативно влияют на его ФС.

В последствие данных мероприятий произойдет повышение типа ликвидности баланса, прирост прибыли и, как итог, повышение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Список использованных источников

1. Дубровин И.А. Экономика и организация производства: учебное пособие/ И.А. Дубровин, А.Р. Есина, И.П. Стуканова. – М.: Дашков и К, 2011. – 202 с.
2. Переверзев М.П. Менеджмент: учебное пособие/ М.П. Переверзев, Н.А. Шайденко, Л.Е. Басовский.– М.: ИНФРА–М, 2008. – 359 с.
3. Яшин С.Н., Яшина Н.И. Совершенствование теоретических и практических основ определения экономического состояния предприятий в целях управления их экономическими развитием // Финансы и кредиты, 2010.– N5.–131 с.
4. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие– 2е изд. перераб. и доп. – М.: Издательско– торговая корпорация «Дашко и К^о», 2010.– 368 с.
5. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова: учебное пособие – М.: ООО «ТК Велби», 2010.– 424с.
6. Анализ финансовой отчетности: практикум. / Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2010.– 144 с.
7. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И.Стражева. – М.: Высшая школа, 2010.– 678 с.
8. Веснин В. Р. Менеджмент: учебник / В. Р. Веснин. –М.: Проспект, 2012.–613с.
9. Коротков Э. М. Менеджмент: учебное пособие/ Э. М. Коротков.– М.: ИНФРА–М, 2011.– 640 с.
10. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 529 с.

11. Анализ финансовой отчетности / под. ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник// – М.: Омега–Л, 2012.– 350 с.
12. Благов Ю. Е. Корпоративная социальная ответственность. Эволюция концепции./ Ю.Е. Благов.– М.: Высшая школа менеджмента, 2011.–298 с.
13. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник /М.А. Вахрушева.– М.: Омега–Л, 2010. – 570 с..
14. Алексеева Г.И., Алавердова Т.П. Бухгалтерский учет: учебник / С.Р. Богомолец Г.И. Алексеева Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – 3–е изд. перераб. и доп. – Университетская серия. – М.: МФПУ «Синергия».– 2013.– 720 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N43н].– М.: Бератор, 2016.– 69с.
16. Гусева Т.М., Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: учебно–практическое пособие.– 4–е изд., перераб. и доп.– М.: Проспект.– 2010. – 576 с.
17. Куликова Л.И. Финансовый учет: учебное пособие для вузов/ Л.И. Куликова. – М.: Бухгалтерский учет. –2012.– 800 с.
18. Широбоков В. Г. Бухгалтерский учет в организациях: учебник/ В.Г. Широкобоков. – М.: Финансы и статистика.– 2010.– 688 с.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2011 № 26н] // Российская газета.– 2016– N107. –89 с.
20. Положение по учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н] // Российская газета.– 2016– N132. –90 с.
21. Врум В. Труд и мотивация: учебное пособие/ В. Врум.– М.: ИНФРА – М, 2012. – 480 с.

22. Ляско В. И. Стратегическое планирование развития предприятия: учебник для вузов/ В.И. Ляско. – М.: Экзамен, 2010.– 310 с.
23. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Д.В. Лысенко.– М.: Инфра – М, 2014.–320 с.
24. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие –5е изд. перераб. и доп./ Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА– М, 2012.– 704 с.
25. Герцберг Ф. Продвижение людей и команд.– СПб.: Питер, 2015.– 208 с.
26. Лукашевич В. В. Основы управления персоналом: учебное пособие / В. В. Лукашевич. М.:– КНОРУС, 2010.– 240 с.
27. Особенности мотивации персонала в кризисной ситуации / А.О. Блинов// Экономист.– 2013.–N 3.– 52 с.
28. Сак А.В. Оптимизация маркетинговых решений: учебное пособие/ А.В. Сак, В.А. Журавлев. – Минск: Издательство Гревцова, 2010. – 304 с.
29. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов/ И.Н.Богатая. – М.: КноРус, 2011. – 592 с.
30. Сафонова Л.И, Желбунова Л.И, Кац В.М. Учебное пособие по бухгалтерскому учету. – Томск: Изд. «ТПУ», 2012.– 223 с.
31. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие для вузов / В. И. Бережной, Г. Е. Крохочева, В. В. Лесняк. – М: Инфра–М, 2014. – 176 с.
32. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие/М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика,2015. – 416 с.
33. Компания «Авексима» [Электронный ресурс]/ URL: <https://avexima.ru>. Дата обращения 10.04.2018.

34. Финансово–экономический консалтинг [Электронный ресурс]/ Центр информационных технологий. URL:<http://www.az-customs.net>. Дата обращения 14.05.2018.
35. Информационный портал [Электронный ресурс]/URL:<http://4geo.ru>. Дата обращения 25.05.2018.
36. Кричевский Н.А. Корпоративная социальная ответственность: учебное пособие/ Н.А. Кричевский.– М.: Дашко и К., 2012. –390 с.
37. Управление социальными программами компании/ Л.Н. Коновалова, М.И. Корсаков. – М.: Ассоциация менеджеров, 2013.– 148 с.
38. Литовченко С.Е. Социальная ответственность бизнеса: актуальная повестка/ С.Е. Литовченко.– М.: Ассоциация менеджеров, 2011.– 208 с.
39. Бухгалтерское дело: учебное пособие / под ред. Р. Б. Шахбанова. – Изд. с обновл.– М.: Инфра–М Магистр, 2015. – 383 с.
40. Топ бизнес руководств [Электронный ресурс]/ Ведущий российский портал бизнес–планов. URL:<https://www.openbusiness.ru>. Дата обращения 10.05.2018.

Приложение А

(справочное)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «Авексима Сибирь» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности производство фармацевтических субстанций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Кемеровская область, г. Анжеро-Судженск, ул. Герцена, 7

Коды		
0710001		
31	12	2017
14795782		
47	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	281522	355859	184150
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	23134	38706	32333
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	304656	394565	217084
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	336571	251407	149872
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	70	29	1440
	Дебиторская задолженность	295376	350048	151123
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3921	1212	1872
	Прочие оборотные активы	887	637	135
	Итого по разделу II	636825	603333	303236
	БАЛАНС	941481	997898	520320

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300000	300000	300000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(266937)	(299222)	(239025)
	Итого по разделу III	33063	778	60975
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	445939	478994	368155
	Отложенные налоговые обязательства	14420	4004	5387
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	460359	480948	373542
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	89507	60837	0
	Кредиторская задолженность	353678	455335	85754
	Доходы будущих периодов	0	0	49
	Оценочные обязательства	4874	0	0
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	448059	516172	85803
	БАЛАНС	941481	997898	520320

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 11 ” 01 20 18 г.

(справочное)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Авексима Сибирь» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности	Производство фармацевтических субстанций	по ОКВЭД
--------------------------------	--	----------

Организационно-правовая форма/форма собственности	ответственности; частная собственность
---	--

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2017
14795782		
47	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 17 г. ³	За _____ 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	737569	605293
	Себестоимость продаж	(535467)	(437146)
	Валовая прибыль (убыток)	175571	168147
	Коммерческие расходы	(46531)	(47504)
	Управленческие расходы	(37100)	(28750)
	Прибыль (убыток) от продаж	118471	91893
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(95076)	(74571)
	Прочие доходы	68274	17322
	Прочие расходы	(174218)	(218493)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(82549)	(109278)
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(266937)	(299222)